

HVA
Société à responsabilité limitée
Capital de 4.050.938 €
Siège social : 1 Boulevard du Montparnasse
75006 PARIS
534 707 203 R.C.S. PARIS

EXTRAIT DU PROCES-VERBAL DE L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE
ANNUELLE DU 30 JUIN 2024

.../...

DEUXIEME RESOLUTION

L'assemblée générale décide, après avoir pris acte de l'absence de pertes de la Société, d'affecter le bénéfice de l'exercice clos au **31 décembre 2023** s'élevant à 1.302.866 euros comme suit :

Origine :

- Bénéfice de 1.302.866 euros
- Report à nouveau de 4.962.701 euros

Soit un bénéfice distribuable de 6.265.567 euros

Affectation :

-Au compte « Report à nouveau » qui sera porté de 4.962.701 euros à 6.265.567 euros.
Total : 6.265.567 euros.

.../...

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

.../...

CINQUIEME RESOLUTION

L'assemblée générale confère tous pouvoirs au porteur d'une copie ou d'un extrait du présent procès-verbal à l'effet d'accomplir toutes les formalités légales.

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



Valentin ARMINJON

Bilan

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Capital souscrit non appelé (0)					
Actif immobilisé					
Frais d'établissement					
Recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Terrains	680 000		680 000	680 000	
Constructions	35 000	6 559	28 441	29 841	- 1 400
Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 803	673	1 130	1 490	- 360
Autres immobilisations corporelles	9 723	8 630	1 093		1 093
Immobilisations en cours	288 973		288 973		288 973
Avances et acomptes					
Participations évaluées selon mise en équivalence					
Autres participations	5 242 593	100	5 242 493	5 242 525	- 32
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	21 000		21 000	121 000	- 100 000
TOTAL (I)	6 279 092	15 963	6 263 130	6 074 856	188 274
Actif circulant					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens					
En-cours de production de services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes	24 330		24 330		24 330
Clients et comptes rattachés	44 146		44 146		44 146
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs					
. Personnel					
. Organismes sociaux					
. Etat, impôts sur les bénéfices	33 105		33 105		33 105
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	6 560		6 560		6 560
. Autres	7 987 102	308 077	7 679 025	6 039 057	1 639 968
Capital souscrit et appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement	100 000		100 000		100 000
Disponibilités	175 588		175 588	37 961	137 627
Instruments financiers à terme et jetons détenus					
Charges constatées d'avance	133		133	124	9
TOTAL (II)	8 370 965	308 077	8 062 888	6 077 141	1 985 747
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des obligations (IV)					
Ecarts de conversion et différences d'évaluation actif (V)					
TOTAL ACTIF (0 à V)	14 650 057	324 040	14 326 017	12 151 998	2 174 019

Bilan (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation
Capitaux Propres			
Capital social ou individuel (dont versé :)	4 050 938	4 050 938	
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...			
Ecart de réévaluation			
Réserve légale	405 094	240 744	164 350
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves			
Report à nouveau	4 962 701	4 385 610	577 091
Résultat de l'exercice	1 302 866	1 083 966	218 900
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
Résultat de l'exercice précédent à affecter			
TOTAL (I)	10 721 598	9 761 258	960 340
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
TOTAL (II)			
Provisions pour risques et charges			
Provisions pour risques	15 159	15 159	
Provisions pour charges			
TOTAL (III)	15 159	15 159	
Emprunts et dettes			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
. Emprunts	773 665	835 000	- 61 335
. Découverts, concours bancaires	567	820	- 253
Emprunts et dettes financières diverses			
. Divers		2 614	- 2 614
. Associés	1 345 276	68 305	1 276 971
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	154 768	14 322	140 446
Dettes fiscales et sociales			
. Personnel	9 589	13 058	- 3 469
. Organismes sociaux	89 753	94 518	- 4 765
. Etat, impôts sur les bénéfices		138 990	- 138 990
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	9 283	9 270	13
. Etat, obligations cautionnées			
. Autres impôts, taxes et assimilés	105 948	148 366	- 42 418
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		22 500	- 22 500
Autres dettes	1 100 410	1 027 817	72 593
Instruments financiers à terme			
Produits constatés d'avance			
TOTAL (IV)	3 589 260	2 375 581	1 213 679
Ecart de conversion et différences d'évaluation passif(V)			
TOTAL PASSIF (I à V)	14 326 017	12 151 998	2 174 019

Annexes Légales 2023

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est de 14 326 017,16 €
et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de 1 302 866,07 €, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

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

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

SOMMAIRE

REGLES ET METHODES COMPTABLES

COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

- Etat des immobilisations
- Etat des amortissements
- Etat des provisions
- Etat des échéances des créances et des dettes
- Produits et avoirs à recevoir
- Charges à payer et avoirs à établir
- Charges et produits constatés d'avance

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

- Tableau de variation des capitaux propres
- Capital
- Intégration fiscale
- Effectif moyen
- Engagements hors bilan reçus
- Engagements hors bilan donnés
- Liste des filiales et participations

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

- Ventilation du Chiffre d'Affaires
- Honoraires des Commissaires Aux Comptes
- Rémunération des dirigeants

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Faits caractéristiques de l'exercice

La filiale GENERATION DISCOUNT a été liquidée. L'impact a été constaté en charge exceptionnelles. Les charges exceptionnelles s'élèvent à 1 458 688 € et se composent principalement : de la perte relative aux comptes courants GENERATION DISCOUNT d'un montant de 1 409 566 €.

Les comptes courants envers la société GENERATION DISCOUNT avaient fait l'objet de provision d'un montant de 1 406 566 €. La reprise de celle-ci a constitué un produit financier.

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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, 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 conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2018-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Option retenue suite à la réforme comptable des actifs

L'option a été prise de passer en charge et non d'activer les éléments suivants :

- Frais de constitution, de transformation et de premier établissement
- Frais d'augmentation de capital, de fusion et de scission
- Droit de mutation, honoraires, commissions ou frais d'actes sur immobilisations incorporelles et corporelles
- Droit de mutation, honoraires, commissions ou frais d'actes sur immobilisations financières (titres)
- Coût de développement
- Coût d'emprunt liés à l'acquisition d'actifs

Pour les composants de 2ème catégorie, l'option a été prise de constater une provision et de ne pas comptabiliser un composant d'immobilisation.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET 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.

Les amortissements sont calculés sur la durée d'utilité estimée des immobilisations selon les méthodes suivantes :

- Constructions : Linéaire sur 25 ans
- Matériels et outillages : Linéaire sur 5 ans
- Matériel de transport : Linéaire sur 2 ans

IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Au 31/12/2023, la provision pour titres s'élève à 100€. Elle est relative aux titres LAMEVA 50€ et DISTREVA 50€.

CREANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Les éventuelles provisions pour dépréciation sont déterminées en fonction du risque d'irrecouvrabilité de chacune des créances concernées.

DISPONIBILITES

Les sommes disponibles en banque et/ou en caisse ont été valorisées à leur valeur nominale.

PROVISION POUR RISQUES ET CHARGES

Les passifs sont évalués conformément au règlement CRC 2000-06.

Au 31/12/2023, la provision pour risque au bilan correspond à la perte de 50% des capitaux propres pour la société DISTREVA 20 574 €.

PROVISION SUR COMPTES COURANTS

Au 31/12/2023, la provision pour dépréciation des créances figurant au bilan pour un montant de 308 077 € se décompose de la façon suivante :

- DISTREVA 82 195 € : provisionné à hauteur des capitaux propres négatifs.
- LAMEVA 125 745 € : provisionné à hauteur des capitaux propres négatifs.
- GD STE LUCE 65 337 € : Société de GENERATION DISCOUNT non liquidée.
- DEBITEURS DIVERS 34 800 €

COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Etat des immobilisations

	Valeur brute des immobilisations au début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation en cours d'exercice	Acquisitions, créations, virements pst à pst
Frais d'établissement, recherche et développement			
Autres immobilisations incorporelles			
Terrains	680 000		
Constructions sur sol propre	35 000		
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements, constructions			
Installations techniques, matériel et outillages industriels	1 803		
Autres installations, agencements, aménagements			
Matériel de transport	8 500		
Matériel de bureau, informatique, mobilier			1 223
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			288 973
Avances et acomptes			
TOTAL	725 303		290 196
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations	5 287 625		98
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	121 000		
TOTAL	5 408 625		98
TOTAL GENERAL	6 133 928		290 294

	Diminutions		Valeur brute immob. à fin exercice	Réév. Lég. Val. Origine à fin exercice
	Par virement de pst à pst	Par cession ou mise HS		
Frais d'établissement, recherche et développement				
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains			680 000	680 000
Constructions sur sol propre			35 000	35 000
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels			1 803	1 803
Autres installations, agencements, aménagements				
Matériel de transport			8 500	8 500
Matériel de bureau, informatique, mobilier			1 223	1 223
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours			288 973	
Avances et acomptes				
TOTAL			1 015 499	726 526
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations		45 130	5 242 593	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		100 000	21 000	
TOTAL		145 130	5 263 593	
TOTAL GENERAL		145 130	6 279 092	726 526

Etat des amortissements

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début exercice	Dotations exercice	Eléments sortis reprises	Fin exercice
Frais d'établissement, recherche				
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre	5 159	1 400		6 559
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	312	361		673
Installations générales, agencements divers				
Matériel de transport	8 500			8 500
Matériel de bureau, informatique, mobilier		130		130
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	13 971	1 891		15 863
TOTAL GENERAL	13 971	1 891		15 863

Les immobilisations sont toutes amorties selon le mode linéaire.

Etat des provisions

PROVISIONS	Début exercice	Augmentations dotations	Diminutions Reprises	Fin exercice
Pour reconstitution gisements Pour investissement Pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30% Pour implantations à l'étranger avant le 1.1.92 Pour implantations à l'étranger après le 1.1.92 Pour prêts d'installation Autres provisions réglementées				
TOTAL Provisions réglementées				
Pour litiges Pour garanties données clients Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations Pour impôts Pour renouvellement immobilisations Pour grosses réparations Pour charges sur congés payés Autres provisions				
	15 159			15 159
TOTAL Provisions	15 159			15 159
Sur immobilisations incorporelles Sur immobilisations corporelles Sur titres mis en équivalence Sur titres de participation Sur autres immobilisations financières Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres dépréciations				
	45 100	21 801	45 000	100
	1 695 842		1 409 566	308 077
TOTAL Dépréciations	1 740 942	21 801	1 454 566	308 177
TOTAL GENERAL	1 756 101	21 801	1 454 566	323 336
Dont dotations et reprises : - d'exploitation - financières - exceptionnelles				
		21 801	45 000 1 409 566	

Etat des échéances des créances et des dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	21 000		21 000
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	44 146	44 146	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale, autres organismes sociaux			
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfices	33 105	33 105	
- T.V.A	6 560	6 560	
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés			
- Divers			
Groupe et associés	3 667 696	3 667 696	
Débiteurs divers	4 319 406	4 319 406	
Charges constatées d'avance	133	133	
TOTAL GENERAL	8 092 047	8 071 047	21 000
Montant des prêts accordés dans l'exercice			
Remboursements des prêts dans l'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	Plus 1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :				
- à 1 an maximum	567	567		
- plus d'un an	773 665	336 477	437 188	
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	154 768	154 768		
Personnel et comptes rattachés	9 589	9 589		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	89 753	89 753		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices				
- T.V.A	9 283	9 283		
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	105 948	105 948		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés	1 345 276	1 345 276		
Autres dettes	1 100 410	1 100 410		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL	3 589 260	3 152 072	437 188	
Emprunts souscrits en cours d'exercice	270 188			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	334 000			
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

Produits et avoirs à recevoir

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
IMMOBILISATIONS FINANCIERES Créances rattachées à des participations Autres immobilisations financières CREANCES Créances clients et comptes rattachés Autres créances (dont avoirs à recevoir :) VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT DISPONIBILITES	1 859 802
TOTAL	1 859 802

Charges à payer et avoirs à établir

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Emprunts obligataires convertibles Autres emprunts obligataires Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit Emprunts et dettes financières divers Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes fiscales et sociales Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes (dont avoirs à établir :)	3 044 65 200 85 607 79 109
TOTAL	232 960

Charges et produits constatés d'avance

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	133	
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	133	

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS**Tableau de variation des capitaux propres**

Libellés	N-1	+	-	N
Capital	4 050 938			4 050 938
Primes, réserve légale et écarts	240 744	164 350		405 094
Autres réserves				0
Report à nouveau	4 385 610	577 091		4 962 701
Résultat	1 083 966	1 302 866	-1 083 966	1 302 866
Subventions d'investissement				0
Provisions règlementées				0
Autres				0
Total	9 761 258	2 044 307	-1 083 966	10 721 599

Capital

Au 01/01/2023, le capital social était composé de 456 701 parts sociales de 8.87 € de valeur nominale.

Intégration fiscale

La société n'est pas intégrée fiscalement.

Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres		
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	4	
Ouvriers		
TOTAL	4	

Engagements hors bilan reçus

Néant

Engagements hors bilan donnés

Banque	Société bénéficiaire	Type Engagement	Montant
CA		Caution solidaire	2 042 882,00
CA	FITMILENIS	Caution solidaire / Nantissement fonds de commerce	722 000,00
CA	FITMILENIS	Caution solidaire / Nantissement fonds de commerce	1 451 000,00
CA		Caution solidaire / Nantissement fonds de commerce	932 322,00

Tableau des filiales et participations

Filiales et participations	Capital social	Réserves et report à nouveau	% détention	Valeur brute des titres détenus	Valeur nette des titres détenus	Prêts et avances consenties par la Sté	Cautions et avals donnés par la Sté	C.A. H.T. du dernier exercice clos	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par la Sté dans l'ex
SOVADOM	100 000	10 715 384	75	4 440 000	44 000			2 047 891	554 366	
EVAL IMMO	100	-338 930	50	50	50			286 962	-947 004	
SCI A2G2	1 000	-42 029	50	500	500				-221 788	
HOME GP	200 001	96 571	50	100 000	100 000			8 243 374	778 818	
LAMEVA	100	-207 987	50	50					-43 602	
HOMEVA	100	1 060 938	50	50	50			1 982 829	1 343 358	
DISTREVA	100	-194 808	50	50					-11 569	
LUCY'S BAY	931 000	-78 668	50	466 000	466 000			82 248	-11 869	
SARL DU SUD	990	542 162	33	300	300			294 080	126 295	
FITEA	1 000	4 728 527	45	450	450			1 327 126	1 715 764	
HCM MEDICAL	1 223 000	246 606	23	275 175	275 175			570 635	326 382	
HVA INVEST	100	-109 187	98	98	98			24 933	-37 157	

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT**Ventilation du chiffre d'affaires**

Répartition par secteur d'activité	Montant
Prestations de services	614 269
TOTAL	614 269

Répartition par marché géographique	Montant
France Etranger	614 269
TOTAL	614 269

Honoraires des Commissaires aux Comptes

Les honoraires totaux versés au commissaire aux comptes s'élèvent à 45 000 € HT.

Rémunérations des dirigeants

Cette information n'est pas mentionnée dans la présente Annexe, car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

Certifié conforme

Compte de résultat

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation absolue	%
	France	Exportations	Total	Total	
Ventes de marchandises					
Production vendue biens					
Production vendue services	614 269		614 269	591 435	22 834 3,86
Chiffres d'affaires Nets	614 269		614 269	591 435	22 834 3,86
Production stockée					
Production immobilisée					
Subventions d'exploitation					
Reprises sur amort. et prov., transfert de charges			7 977	140 103	- 132 126 -94,31
Autres produits					
Total des produits d'exploitation (I)			622 246	731 538	- 109 292 -14,94
Achats de marchandises (y compris droits de douane)					
Variation de stock (marchandises)					
Achats de matières premières et autres approvisionnements					
Variation de stock (matières premières et autres approv.)					
Autres achats et charges externes			166 383	118 136	48 247 40,84
Impôts, taxes et versements assimilés			15 978	6 054	9 924 163,92
Salaires et traitements			203 703	200 500	3 203 1,60
Charges sociales			28 992	22 473	6 519 29,01
Dotations aux amortissements sur immobilisations			1 891	1 712	179 10,46
Dotations aux provisions sur immobilisations					
Dotations aux provisions sur actif circulant				186 139	- 186 139 -100
Dotations aux provisions pour risques et charges					
Autres charges					
Total des charges d'exploitation (II)			416 947	535 015	- 118 068 -22,07
RESULTAT EXPLOITATION (I-II)			205 299	196 523	8 776 4,47
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun					
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)					
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)					
Produits financiers de participations			975 000	234 475	740 525 315,82
Produits des autres valeurs mobilières et créances					
Autres intérêts et produits assimilés			338 305	128 236	210 069 163,81
Reprises sur provisions et transferts de charges			45 000	688 651	- 643 651 -93,47
Différences positives de change					
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement					
Total des produits financiers (V)			1 358 305	1 051 362	306 943 29,19
Dotations financières aux amortissements et provisions			21 801	15 259	6 542 42,87
Intérêts et charges assimilées			99 966	33 494	66 472 198,46
Différences négatives de change					
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement					
Total des charges financières (VI)			121 767	48 753	73 014 149,76
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			1 236 537	1 002 609	233 928 23,33
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI)			1 441 837	1 199 132	242 705 20,24

Compte de résultat (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation absolue	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	761	0	761	N/S
Produits exceptionnels sur opérations en capital	22 660	274 950	- 252 290	-91,76
Reprises sur provisions et transferts de charges	1 409 566		1 409 566	N/S
Total des produits exceptionnels (VII)	1 432 987	274 950	1 158 037	421,18
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	7 383	1	7 382	N/S
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	1 458 688	251 126	1 207 562	480,86
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
Total des charges exceptionnelles (VIII)	1 466 070	251 126	1 214 944	483,80
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	-33 084	23 824	- 56 908	-238,87
Participation des salariés (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)	105 887	138 990	- 33 103	-23,82
Total des Produits (I+III+V+VII)	3 413 538	2 057 850	1 355 688	65,88
Total des charges (II+IV+VI+VII+IX+X)	2 110 672	973 883	1 136 789	116,73
RESULTAT NET	1 302 866	1 083 966	218 900	20,19
Dont Crédit-bail mobilier				
Dont Crédit-bail immobilier				

HVA

Société à responsabilité limitée au capital de 4 050 938 €
109 rue du Cherche-Midi
75006 Paris
R.C.S : PARIS 534 707 203

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31/12/2023

SOCIETE CARIBEENNE DE CONSEIL ET D'AUDIT

3, LOTISSEMENT LES MANGLES ACAJOU

97232 LE LAMENTIN

Société de commissariat aux comptes

Membre de la Compagnie Régionale de FORT DE FRANCE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Aux associés de la société HVA,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par décision des associés, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société HVA relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, 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 01/01/2023 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.

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

Nous avons procédé à l'appréciation du caractère raisonnable des modalités d'évaluation des titres de participation inscrits à l'actif du bilan pour 5 242 593 € en valeur brute. Ces titres font l'objet en fin d'exercice d'une analyse en vue de déterminer s'ils doivent être dépréciés. La dépréciation ainsi déterminée s'élève à 100 €. L'annexe expose les règles et méthodes relatives à l'évaluation des titres de participation. Nos travaux ont consisté à apprécier les données et les hypothèses sur lesquelles se fondent ces analyses sur la base des éléments disponibles, notamment par l'analyse des bilans des filiales.

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 le rapport de gestion du gérant et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés.

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévues à l'article D.441-6 du code de commerce ne sont pas mentionnées dans le rapport de gestion. En conséquence, nous ne pouvons attester de leur sincérité et de leur concordance avec les comptes annuels.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le gérant.

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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait au Lamentin, le 28 Juin 2024

Les Commissaires aux Comptes

SOCIETE CARIBEENNE DE
CONSEIL ET D'AUDIT



Dominique LEVALLOIS



Stéphane ROQUES

ANNEXE AU RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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.



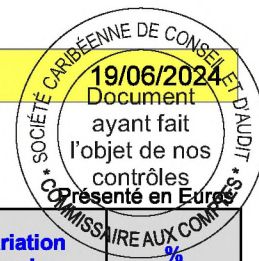
Bilan

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Capital souscrit non appelé (0)					
Actif immobilisé					
Frais d'établissement					
Recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Terrains	680 000		680 000	680 000	
Constructions	35 000	6 559	28 441	29 841	- 1 400
Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 803	673	1 130	1 490	- 360
Autres immobilisations corporelles	9 723	8 630	1 093		1 093
Immobilisations en cours	288 973		288 973		288 973
Avances et acomptes					
Participations évaluées selon mise en équivalence					
Autres participations	5 242 593	100	5 242 493	5 242 525	- 32
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	21 000		21 000	121 000	- 100 000
TOTAL (I)	6 279 092	15 963	6 263 130	6 074 856	188 274
Actif circulant					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens					
En-cours de production de services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes	24 330		24 330		24 330
Clients et comptes rattachés	44 146		44 146		44 146
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs					
. Personnel					
. Organismes sociaux					
. Etat, impôts sur les bénéfices	33 105		33 105		33 105
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	6 560		6 560		6 560
. Autres	7 987 102	308 077	7 679 025	6 039 057	1 639 968
Capital souscrit et appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement	100 000		100 000		100 000
Disponibilités	175 588		175 588	37 961	137 627
Instruments financiers à terme et jetons détenus					
Charges constatées d'avance	133		133	124	9
TOTAL (II)	8 370 965	308 077	8 062 888	6 077 141	1 985 747
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des obligations (IV)					
Ecarts de conversion et différences d'évaluation actif (V)					
TOTAL ACTIF (0 à V)	14 650 057	324 040	14 326 017	12 151 998	2 174 019

Bilan (suite)

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	
Capitaux Propres			
Capital social ou individuel (dont versé :)	4 050 938	4 050 938	
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...			
Ecart de réévaluation			
Réserve légale	405 094	240 744	164 350
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves			
Report à nouveau	4 962 701	4 385 610	577 091
Résultat de l'exercice	1 302 866	1 083 966	218 900
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
Résultat de l'exercice précédent à affecter			
TOTAL (I)	10 721 598	9 761 258	960 340
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
TOTAL (II)			
Provisions pour risques et charges			
Provisions pour risques	15 159	15 159	
Provisions pour charges			
TOTAL (III)	15 159	15 159	
Emprunts et dettes			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
. Emprunts	773 665	835 000	- 61 335
. Découverts, concours bancaires	567	820	- 253
Emprunts et dettes financières diverses			
. Divers		2 614	- 2 614
. Associés	1 345 276	68 305	1 276 971
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	154 768	14 322	140 446
Dettes fiscales et sociales			
. Personnel	9 589	13 058	- 3 469
. Organismes sociaux	89 753	94 518	- 4 765
. Etat, impôts sur les bénéfices		138 990	- 138 990
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	9 283	9 270	13
. Etat, obligations cautionnées			
. Autres impôts, taxes et assimilés	105 948	148 366	- 42 418
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		22 500	- 22 500
Autres dettes	1 100 410	1 027 817	72 593
Instruments financiers à terme			
Produits constatés d'avance			
TOTAL (IV)	3 589 260	2 375 581	1 213 679
Ecart de conversion et différences d'évaluation passif(V)			
TOTAL PASSIF (I à V)	14 326 017	12 151 998	2 174 019

Compte de résultat



	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation absolue	%		
	France	Exportations	Total	Total		
Ventes de marchandises						
Production vendue biens						
Production vendue services	614 269		614 269	591 435	22 834	3,86
Chiffres d'affaires Nets	614 269		614 269	591 435	22 834	3,86
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation						
Reprises sur amort. et prov., transfert de charges		7 977	140 103	- 132 126	-94,31	
Autres produits						
Total des produits d'exploitation (I)		622 246	731 538	- 109 292	-14,94	
Achats de marchandises (y compris droits de douane)						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approv.)						
Autres achats et charges externes		166 383	118 136	48 247	40,84	
Impôts, taxes et versements assimilés		15 978	6 054	9 924	163,92	
Salaires et traitements		203 703	200 500	3 203	1,60	
Charges sociales		28 992	22 473	6 519	29,01	
Dotations aux amortissements sur immobilisations		1 891	1 712	179	10,46	
Dotations aux provisions sur immobilisations						
Dotations aux provisions sur actif circulant			186 139	- 186 139	-100	
Dotations aux provisions pour risques et charges						
Autres charges						
Total des charges d'exploitation (II)		416 947	535 015	- 118 068	-22,07	
RESULTAT EXPLOITATION (I-II)		205 299	196 523	8 776	4,47	
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						
Produits financiers de participations		975 000	234 475	740 525	315,82	
Produits des autres valeurs mobilières et créances						
Autres intérêts et produits assimilés		338 305	128 236	210 069	163,81	
Reprises sur provisions et transferts de charges		45 000	688 651	- 643 651	-93,47	
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
Total des produits financiers (V)		1 358 305	1 051 362	306 943	29,19	
Dotations financières aux amortissements et provisions		21 801	15 259	6 542	42,87	
Intérêts et charges assimilées		99 966	33 494	66 472	198,46	
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement						
Total des charges financières (VI)		121 767	48 753	73 014	149,76	
RESULTAT FINANCIER (V-VI)		1 236 537	1 002 609	233 928	23,33	
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI)		1 441 837	1 199 132	242 705	20,24	

Compte de résultat (suite)



	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation absolue	
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	761	0	761	N/S
Produits exceptionnels sur opérations en capital	22 660	274 950	- 252 290	-91,76
Reprises sur provisions et transferts de charges	1 409 566		1 409 566	N/S
Total des produits exceptionnels (VII)	1 432 987	274 950	1 158 037	421,18
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	7 383	1	7 382	N/S
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	1 458 688	251 126	1 207 562	480,86
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
Total des charges exceptionnelles (VIII)	1 466 070	251 126	1 214 944	483,80
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	-33 084	23 824	- 56 908	-238,87
Participation des salariés (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)	105 887	138 990	- 33 103	-23,82
Total des Produits (I+III+V+VII)	3 413 538	2 057 850	1 355 688	65,88
Total des charges (II+IV+VI+VII+IX+X)	2 110 672	973 883	1 136 789	116,73
RESULTAT NET	1 302 866	1 083 966	218 900	20,19
Dont Crédit-bail mobilier				
Dont Crédit-bail immobilier				



Annexes Légales 2023

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est de 14 326 017,16 €
et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de 1 302 866,07 €, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

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

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.



SOMMAIRE

REGLES ET METHODES COMPTABLES

COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

- Etat des immobilisations
- Etat des amortissements
- Etat des provisions
- Etat des échéances des créances et des dettes
- Produits et avoirs à recevoir
- Charges à payer et avoirs à établir
- Charges et produits constatés d'avance

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

- Tableau de variation des capitaux propres
- Capital
- Intégration fiscale
- Effectif moyen
- Engagements hors bilan reçus
- Engagements hors bilan donnés
- Liste des filiales et participations

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

- Ventilation du Chiffre d'Affaires
- Honoraires des Commissaires Aux Comptes
- Rémunération des dirigeants

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Faits caractéristiques de l'exercice

La filiale GENERATION DISCOUNT a été liquidée. L'impact a été constaté en charge exceptionnelles. Les charges exceptionnelles s'élèvent à 1 458 688 € et se composent principalement : de la perte relative aux comptes courants GENERATION DISCOUNT d'un montant de 1 409 566 €.

Les comptes courants envers la société GENERATION DISCOUNT avaient fait l'objet de provision d'un montant de 1 406 566 €. La reprise de celle-ci a constitué un produit financier.

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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, 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 conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2018-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Option retenue suite à la réforme comptable des actifs

L'option a été prise de passer en charge et non d'activer les éléments suivants :

- Frais de constitution, de transformation et de premier établissement
- Frais d'augmentation de capital, de fusion et de scission
- Droit de mutation, honoraires, commissions ou frais d'actes sur immobilisations incorporelles et corporelles
- Droit de mutation, honoraires, commissions ou frais d'actes sur immobilisations financières (titres)
- Coût de développement
- Coût d'emprunt liés à l'acquisition d'actifs

Pour les composants de 2ème catégorie, l'option a été prise de constater une provision et de ne pas comptabiliser un composant d'immobilisation.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET 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.

Les amortissements sont calculés sur la durée d'utilité estimée des immobilisations selon les méthodes suivantes :

- Constructions : Linéaire sur 25 ans
- Matériels et outillages : Linéaire sur 5 ans
- Matériel de transport : Linéaire sur 2 ans



IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Au 31/12/2023, la provision pour titres s'élève à 100€. Elle est relative aux titres LAMEVA 50€ et DISTREVA 50€.

CREANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Les éventuelles provisions pour dépréciation sont déterminées en fonction du risque d'irrecouvrabilité de chacune des créances concernées.

DISPONIBILITES

Les sommes disponibles en banque et/ou en caisse ont été valorisées à leur valeur nominale.

PROVISION POUR RISQUES ET CHARGES

Les passifs sont évalués conformément au règlement CRC 2000-06.

Au 31/12/2023, la provision pour risque au bilan correspond à la perte de 50% des capitaux propres pour la société DISTREVA 20 574 €.

PROVISION SUR COMPTES COURANTS

Au 31/12/2023, la provision pour dépréciation des créances figurant au bilan pour un montant de 308 077 € se décompose de la façon suivante :

- DISTREVA 82 195 € : provisionné à hauteur des capitaux propres négatifs.
- LAMEVA 125 745 € : provisionné à hauteur des capitaux propres négatifs.
- GD STE LUCE 65 337 € : Société de GENERATION DISCOUNT non liquidée.
- DEBITEURS DIVERS 34 800 €

COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Etat des immobilisations

	Valeur brute des immobilisations au début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation en cours d'exercice	Acquisitions, créations, virements pst à pst
Frais d'établissement, recherche et développement			
Autres immobilisations incorporelles			
Terrains	680 000		
Constructions sur sol propre	35 000		
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements, constructions			
Installations techniques, matériel et outillages industriels	1 803		
Autres installations, agencements, aménagements			
Matériel de transport	8 500		
Matériel de bureau, informatique, mobilier			1 223
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			288 973
Avances et acomptes			
TOTAL	725 303		290 196
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations	5 287 625		128
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	121 000		
TOTAL	5 408 625		128
TOTAL GENERAL	6 133 928		290 324

	Diminutions		Valeur brute immob. à fin exercice	Réév. Lég. Val. Origine à fin exercice
	Par virement de pst à pst	Par cession ou mise HS		
Frais d'établissement, recherche et développement				
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains			680 000	680 000
Constructions sur sol propre			35 000	35 000
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels			1 803	1 803
Autres installations, agencements, aménagements				
Matériel de transport			8 500	8 500
Matériel de bureau, informatique, mobilier			1 223	1 223
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours			288 973	
Avances et acomptes				
TOTAL			1 015 499	726 526
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations		45 160	5 242 593	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		100 000	21 000	
TOTAL		145 160	5 263 593	
TOTAL GENERAL		145 160	6 279 092	726 526



Etat des amortissements

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début exercice	Dotations exercice	Eléments sortis reprises	Fin exercice
Frais d'établissement, recherche				
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre	5 159	1 400		6 559
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	312	361		673
Installations générales, agencements divers				
Matériel de transport	8 500			8 500
Matériel de bureau, informatique, mobilier		130		130
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	13 971	1 891		15 863
TOTAL GENERAL	13 971	1 891		15 863

Les immobilisations sont toutes amorties selon le mode linéaire.



Etat des provisions

PROVISIONS	Début exercice	Augmentations dotations	Diminutions Reprises	Fin exercice
Pour reconstitution gisements Pour investissement Pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30% Pour implantations à l'étranger avant le 1.1.92 Pour implantations à l'étranger après le 1.1.92 Pour prêts d'installation Autres provisions réglementées				
TOTAL Provisions réglementées				
Pour litiges Pour garanties données clients Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations Pour impôts Pour renouvellement immobilisations Pour grosses réparations Pour charges sur congés payés Autres provisions				
	15 159			15 159
TOTAL Provisions	15 159			15 159
Sur immobilisations incorporelles Sur immobilisations corporelles Sur titres mis en équivalence Sur titres de participation Sur autres immobilisations financières Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres dépréciations				
	45 100	21 801	45 000	100
	1 695 842		1 409 566	308 077
TOTAL Dépréciations	1 740 942	21 801	1 454 566	308 177
TOTAL GENERAL	1 756 101	21 801	1 454 566	323 336
Dont dotations et reprises : - d'exploitation - financières - exceptionnelles				
		21 801	45 000 1 409 566	

Etat des échéances des créances et des dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	21 000		21 000
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	44 146	44 146	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale, autres organismes sociaux			
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfices	33 105	33 105	
- T.V.A	6 560	6 560	
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés			
- Divers			
Groupe et associés	3 667 696	3 667 696	
Débiteurs divers	4 319 406	4 319 406	
Charges constatées d'avance	133	133	
TOTAL GENERAL	8 092 047	8 071 047	21 000
Montant des prêts accordés dans l'exercice			
Remboursements des prêts dans l'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	Plus 1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :				
- à 1 an maximum	567	567		
- plus d'un an	773 665	336 477	437 188	
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	154 768	154 768		
Personnel et comptes rattachés	9 589	9 589		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	89 753	89 753		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices				
- T.V.A	9 283	9 283		
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	105 948	105 948		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés	1 345 276	1 345 276		
Autres dettes	1 100 410	1 100 410		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL	3 589 260	3 152 072	437 188	
Emprunts souscrits en cours d'exercice	270 188			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	334 000			
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

Produits et avoirs à recevoir

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
IMMOBILISATIONS FINANCIERES Créances rattachées à des participations Autres immobilisations financières CREANCES Créances clients et comptes rattachés Autres créances (dont avoirs à recevoir :) VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT DISPONIBILITES	337 148
TOTAL	337 148

Charges à payer et avoirs à établir

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Emprunts obligataires convertibles Autres emprunts obligataires Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit Emprunts et dettes financières divers Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes fiscales et sociales Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes (dont avoirs à établir :)	3 044 65 200 85 607 79 109
TOTAL	232 960

Charges et produits constatés d'avance

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	133	
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	133	

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Tableau de variation des capitaux propres

Libellés	N-1	+	-	N
Capital	4 050 938			4 050 938
Primes, réserve légale et écarts	240 744	164 350		405 094
Autres réserves				0
Report à nouveau	4 385 610	577 091		4 962 701
Résultat	1 083 966	1 302 866	-1 083 966	1 302 866
Subventions d'investissement				0
Provisions règlementées				0
Autres				0
Total	9 761 258	2 044 307	-1 083 966	10 721 599

Capital

Au 01/01/2023, le capital social était composé de 456 701 parts sociales de 8.87 € de valeur nominale.

Intégration fiscale

La société n'est pas intégrée fiscalement.

Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres		
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	4	
Ouvriers		
TOTAL	4	

Engagements hors bilan reçus

SOCIETES	BANQUE	CAUTION DETAIL	HYPOTHEQUE / NANTISSEMENT	PRÊT INITIAL	SOLDE 31/12/2023
HVA	BPI SUR CA	Garantie Etat		420 000	126 000,00 €
HVA	BPI SUR CIC	Garantie Etat		1 000 000	375 000,00 €
HVA	SGBA		Hypothèque	1 009 000	270 188,00 €

Engagements hors bilan donnés

SOCIETES	BANQUE	CAUTION DETAIL	PRÊT INITIAL	SOLDE 31/12/2023
SOVADOM	CEPAC	HVA 50% PARTEA 50%	230 000,00	60 128,72
SOVADOM	CEPAC	HVA 50% PARTEA 50%	4 800 000,00	3 642 160,73
EVAL IMMO	BRED	HVA 50% PARTEA 50%	1 450 000,00	1 450 000,00
EVAL IMMO	BRED	HVA 50% PARTEA 50%	8 995 200,00	6 857 150,00
HOMEGF	BNP	Cautions solidaires HVA & PARTEA		317 780,64
HOMEBT	SGBA	Cautions solidaires HVA PARTEA		51 031,20
HOMEBT	BNP	Cautions solidaires HVA PARTEA		86 567,45
HOMELAM	CEPAC	HVA 50 % & PARTEA 50 %		420 403,74
HOMQUE	CEPAC	HVA 50 % & PARTEA 50 %		296 211,99
HOMQUE	CEPAC	Découvert autorisé HVA 50 % & PARTEA 50 %		100 000,00
HOMEGP	SGBA n°1	Cautions solidaires HVA & PARTEA		147 833,72
HOMEGP	SGBA n°2	Cautions solidaires HVA & PARTEA		38 341,09
HOMEGP	SGBA n°3	Cautions solidaires HVA & PARTEA		209 865,43
HOMEGP	SGBA	Découvert autorisé HVA 50 % & PARTEA 50 %		100 000,00
HOMEVA	CEPAC	HVA 50 % & PARTEA 50 %		54 921,59
HOMEVA	CEPAC	HVA 50 % & PARTEA 50 %		78 508,92
HOMEMOUDONG	CEPAC	HVA 50 % & PARTEA 50 %		730 000,00

Tableau des filiales et participations

Filiales et participations	Capital social	Réserves et report à nouveau	% détention	Valeur brute des titres détenus	Valeur nette des titres détenus	Prêts et avances consenties par la Sté	Cautions et avals donnés par la Sté	C.A. H.T. du dernier exercice clos	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par la Sté dans l'ex
SOVADOM	100 000	10 715 384	75	4 440 000	44 000			2 047 891	554 366	
EVAL IMMO	100	-338 930	50	50	50			286 962	-947 004	
SCI A2G2	1 000	-42 029	50	340	340				-217 632	
HOMEGP	200 001	96 571	50	100 000	100 000			8 243 374	778 818	500 000
LAMEVA	100	-207 987	50	50					-43 602	
HOMEVA	100	1 060 938	50	50	50			1 982 829	1 343 358	475 000
DISTREVA	100	-194 808	50	50					-11 569	
LUCY'S BAY	931 000	-78 668	50	466 000	466 000			82 248	-11 869	
SARL DU SUD	990	542 162	33	300	300			294 080	126 295	
FITEA	1 000	4 728 527	45	450	450			1 327 126	1 715 764	
HCM MEDICAL	1 223 000	246 606	23	275 175	275 175			570 635	326 382	
HVA INVEST	100	-109 187	98	98	98			24 933	-37 157	

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT**Ventilation du chiffre d'affaires**

Répartition par secteur d'activité	Montant
Prestations de services	614 269
TOTAL	614 269

Répartition par marché géographique	Montant
France Etranger	614 269
TOTAL	614 269

Honoraires des Commissaires aux Comptes

Les honoraires totaux versés au commissaire aux comptes s'élèvent à 45 000 € HT.

Rémunérations des dirigeants

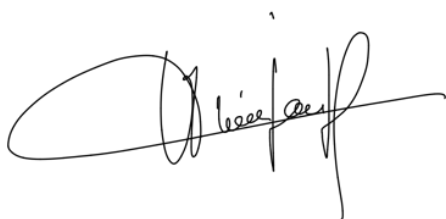
Cette information n'est pas mentionnée dans la présente Annexe, car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

GROUPE HVA

COMPTES CONSOLIDÉS

EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2023

Certifiés conformes



SOMMAIRE

INTRODUCTION

Attestation 3

ÉTATS CONSOLIDÉS

Bilan consolidé 5

Compte de résultat consolidé..... 7

Soldes Intermédiaires de Gestion consolidés..... 9

Tableau de flux de trésorerie consolidé 10

ANNEXE

Annexe aux comptes consolidés..... 12

INTRODUCTION

ATTESTATION D'EXPERT COMPTABLE

MISSION DE PRESENTATION DES COMPTES CONSOLIDÉS

Conformément à nos accords et aux termes de notre lettre de mission en date du 27 septembre 2023, nous avons effectué une mission de consolidation des comptes du Groupe HVA relative à l'exercice du 1^{er} janvier au 31 décembre 2023, qui se caractérisent par les données suivantes :

	Montant en Euros
Total bilan consolidé	55 017 591
Chiffre d'affaires consolidé	40 691 570
Résultat net comptable groupe	3 127 380
Résultat net comptable hors-groupe	374 995

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme d'exercice professionnelle du Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts Comptables applicable à la mission de consolidation des comptes.

Les travaux que nous avons mis en œuvre dans le cadre de cette mission ne constituent ni un audit ni un examen limité, ni une mission de présentation ; en conséquence nous n'exprimons pas d'opinion sur les comptes de votre groupe qui sont joints au présent rapport.

Fait à ROUEN
Le 30 avril 2024

SARL COMEXPERTS
LEGROS Jérémie - Expert-comptable

ÉTATS CONSOLIDÉS

Bilan consolidé

ACTIF	Montant Brut	Dépréciation	31/12/2023	31/12/2022
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Ecart d'acquisition	6 917 163	3 024 811	3 892 352	3 892 352
Marques				
Frais de développement				
Concessions, brevets, droits similaires	211 158	112 592	98 566	72 450
Immobilisations incorporelles en crédit bail et contrats assimilés				
Autres immobilisations incorporelles	731 921	54 251	677 670	696 640
Immobilisation incorporelles en cours				
Avances, acomptes immobilisations incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	4 338 118	1 122	4 336 996	3 795 564
Constructions	15 358 237	4 293 661	11 064 576	10 404 264
Installations techniques, matériel, outillage	1 199 271	1 059 776	139 495	138 517
Immobilisations corporelles en crédit bail et contrats assimilés				
Autres immobilisations corporelles	6 574 860	4 447 657	2 127 203	1 882 249
Immobilisations corporelles en cours	2 772 743		2 772 743	132 388
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Titres de participations	237 695	199 996	37 699	37 594
Créances rattachées à des participations	1 346		1 346	1 322
Autres titres immobilisés	5 000		5 000	5 000
Prêts				
Autres immobilisations financières	666 660		666 660	768 491
Liaison Titres				
TITRES MIS EN EQUIVALENCE	2 849 036		2 849 036	1 321 971
Actif immobilisé	41 863 208	13 193 866	28 669 342	23 148 802
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	9 081 276		9 081 276	8 132 204
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	180 341	34 000	146 341	124 381
AUTRES CREANCES ET COMPTES DE REGULARISATION				
Avances et acomptes versés sur commandes	185 202		185 202	365 665
Créances fiscales	408 885		408 885	108 707
Actifs d'impôts différés	21 939		21 939	21 353
Créances sociales	5 775		5 775	3 965
Autres créances	6 392 523	389 531	6 002 992	7 898 597
Charges constatées d'avance	148 682		148 682	213 513
Capital souscrit, appelé et non versé				
Frais d'émission d'emprunt				
Prime de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
Liaison Bilan				1
Ecart d'arrondi actif				
TRESORERIE ET EQUIVALENTS				
Valeurs mobilières de placement	600 000		600 000	
Actions propres				
Disponibilités	9 747 157		9 747 157	13 586 110
Actif circulant	26 771 780	423 531	26 348 249	30 454 496
TOTAL ACTIF	68 634 988	13 617 397	55 017 591	53 603 298

Bilan consolidé

PASSIF	31/12/2023	31/12/2022
Capital social ou individuel	4 050 938	4 050 938
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecarts de réévaluation		
Ecarts de réévaluation groupe		
Réserve légale	405 094	240 744
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Réserve du groupe	9 856 100	7 156 735
Ecarts de conversion groupe		
Report à nouveau	4 962 701	4 385 610
RESULTAT GROUPE	3 127 380	3 783 332
Subventions d'investissement		
Titres en auto-contrôle		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Capitaux propres	22 402 213	19 617 359
Intérêts hors groupe	3 648 145	3 315 149
Ecarts de conversion hors groupe		
Résultat hors groupe	374 995	321 740
Intérêts minoritaires	4 023 140	3 636 889
Ecart acquisition négatif		
Provisions pour engagements de retraite et avantages similaires		
Provisions pour litige		
Provisions pour restructuration		
Provisions pour perte de change		
Autres provisions	4 000	6 231
Provisions pour risques et charges	4 000	6 231
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	18 939 442	17 362 215
Emprunts en crédit-bail		
Concours bancaires courants	83 173	31 875
Autres dettes financières	184 261	86 047
FOURNISSEURS		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 246 265	5 667 695
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		22 600
AUTRES DETTES ET COMPTES DE REGULARISATION		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	154 895	310 341
Dettes fiscales	612 478	1 329 024
Impôts différés passifs	186 339	185 617
Dettes sociales	880 024	951 630
Autres dettes	1 272 543	4 334 747
Produits constatés d'avance	28 829	61 032
Ecart de conversion passif		
Ecart d'arrondi passif	-11	-4
Passif circulant	28 588 238	30 342 819
TOTAL PASSIF	55 017 591	53 603 298

Compte de résultat consolidé

Rubrique	31/12/2023	31/12/2022
Ventes de marchandises	39 028 617	38 162 621
Ventes de marchandises Export		
Ventes de biens	36 719	48 111
Ventes de biens Export		
Ventes de services	635 742	1 795 113
Ventes de services Export		
Autres revenus	990 492	1 525 281
Chiffre d'affaires net	40 691 570	41 531 126
Production stockée		
Production immobilisée		-1 092 489
Subventions d'exploitation	2 305	10 521
Reprises sur dépréciations, amortissements, transfert	66 784	318 811
Autres produits	1 126	802
Autres produits d'exploitation	70 215	-762 355
Achats de marchandises (y compris droits de douane)	22 572 010	21 012 258
Variation de stock de marchandises	-949 073	11 757
Achats de matières premières et autres appro.	64 692	66 863
Variation de stock matières premières et approvisionnements		
Autres achats et charges externes	8 829 787	8 154 890
Impôts, taxes et versements assimilés	653 988	606 496
Salaires et traitements	4 214 186	3 986 599
Charges sociales	636 694	609 271
Dotations d'exploitation aux amortissements et dépréciations des immobilisations	1 345 937	1 072 605
Dotations d'exploitation aux dépréciations et provisions	15 753	841
QP de résultat sur opérations faites en commun	-31 121	-32 009
Autres charges	241 867	584 520
Charges d'exploitation	37 594 720	36 074 091
RESULTAT D'EXPLOITATION AVANT DEPRECIATIONS DE L'ECART D'ACQUISITION	3 167 065	4 694 680
Dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition		
RESULTAT D'EXPLOITATION APRES DEPRECIATIONS DE L'ECART D'ACQUISITION	3 167 065	4 694 680

Compte de résultat consolidé

Rubrique	31/12/2023	31/12/2022
Produits financiers de participations	8 240	
Produit des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immo.		
Autres intérêts et produits assimilés	315 880	160 021
Reprises sur provisions et transferts de charges	45 100	500
Différences positives de change		
Produit nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Gains de change		
Autres produits financiers		
Produits financiers	369 220	160 521
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	544 488	379 384
Différences négatives de change		8 808
Charges nettes sur cessions de valeurs mob. de placement		
Pertes de change		
Autres charges financières	-26	-12
Charges financières	544 462	388 180
RESULTAT FINANCIER	-175 242	-227 659
RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	2 991 823	4 467 021
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	574 477	448 466
Autres produits exceptionnels sur opérations en capital	22 500	494 714
Reprises sur provisions et transferts de charges	1 409 566	
Autres produits exceptionnels	160	274 950
Produits exceptionnels	2 006 703	1 218 130
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	667 892	995 259
Autres charges exceptionnelles sur opérations en capital	1 536 146	130 781
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	23	
Autres charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles	2 204 061	1 126 040
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-197 358	92 090
Impôts exigibles	724 952	1 079 568
Impôts différés	-137	-131 168
Impôts sur les bénéfices	724 815	948 400
Résultat des sociétés intégrées	2 069 650	3 610 711
Résultat net des sociétés mises en équivalences	1 432 726	494 359
RESULTAT D'ENSEMBLE CONSOLIDÉS	3 502 375	4 105 072
RESULTAT GROUPE	3 127 380	3 783 332
RESULTAT HORS GROUPE	374 995	321 740
Résultat par action	6,84778	8,28406
Résultat dilué par action	6,84778	8,28406

Soldes Intermédiaires de Gestion consolidés

Rubrique	31/12/2023	%	31/12/2022	%	Variation	%
Ventes marchandises	39 028 617	95,91	38 162 621	94,37	865 996	2,27
- Coût d'achat des marchandises vendues	21 622 937	53,14	21 024 015	51,99	598 922	2,85
Marge commerciale	17 405 680	42,77	17 138 606	42,38	267 074	1,56
Production vendue	1 662 953	4,09	3 368 505	8,33	-1 705 552	-50,63
+ Production stockée						
- Déstockage de production						
+ Production immobilisée			-1 092 489	-2,70	1 092 489	-100,00
Production de l'exercice	1 662 953	4,09	2 276 016	5,63	-613 063	-26,94
- Achats de matières premières et approvisionnements	64 692	0,16	66 863	0,17	-2 171	-3,25
- Variation de stock						
- Sous-traitance directe	19 150	0,05	13 968	0,03	5 182	37,10
Marge brute de production	1 579 111	3,88	2 195 185	5,43	-616 074	-28,06
PRODUCTION + VENTES DE MARCHANDISES	40 691 570	100,00	40 438 637	100,00	252 933	0,63
MARGE BRUTE GLOBALE	18 984 791	46,66	19 333 791	47,81	-349 000	-1,81
- Autres achats et charges externes	8 810 637	21,65	8 140 922	20,13	669 715	8,23
Valeur ajoutée	10 174 154	25,00	11 192 869	27,68	-1 018 715	-9,10
+ Subventions d'exploitation	2 305	0,01	10 521	0,03	-8 216	-78,09
- Impôts, taxes et versements assimilés	653 988	1,61	606 496	1,50	47 492	7,83
- Charges de personnel	4 850 880	11,92	4 595 870	11,37	255 010	5,55
Excédent brut d'exploitation	4 671 591	11,48	6 001 024	14,84	-1 329 433	-22,15
+ Reprises sur charges calculées, transferts	66 784	0,16	318 811	0,79	-252 027	-79,05
+ Autres produits	1 126	0,00	802	0,00	324	40,40
- Dotations aux amortissements et aux provisions	1 361 690	3,35	1 073 446	2,65	288 244	26,85
- Autres charges	241 867	0,59	584 520	1,45	-342 653	-58,62
RESULTAT D'EXPLOITATION AVANT DEPRECIATIONS DE L'ECART D'ACQUISITION	3 135 944	7,71	4 662 671	11,53	-1 526 727	-32,74
- Dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition						
RESULTAT D'EXPLOITATION APRÈS DEPRECIATIONS DE L'ECART D'ACQUISITION	3 135 944	7,71	4 662 671	11,53	-1 526 727	-32,74
+ Quote-part de résultat sur opérations faites en commun	31 121	0,08	32 009	0,08	-888	-2,77
+ Produits financiers	369 220	0,91	160 521	0,40	208 699	130,01
- Quote-part de résultat sur opérations faites en commun	1	0,00	-2	0,00	3	-150,00
- Charges financières	544 462	1,34	388 180	0,96	156 282	40,26
Résultat courant avant impôt	2 991 822	7,35	4 467 023	11,05	-1 475 201	-33,02
Produits exceptionnels	2 006 703	4,93	1 218 130	3,01	788 573	64,74
- Charges exceptionnelles	2 204 061	5,42	1 126 040	2,78	1 078 021	95,74
Résultat exceptionnel	-197 358	-0,49	92 090	0,23	-289 448	-314,31
- Impôts dus sur les bénéfices	724 952	1,78	1 079 568	2,67	-354 616	-32,85
- Impôt sur les bénéfices	-137	0,00	-131 168	-0,32	131 031	-99,90
Résultat sociétés intégrées	2 069 649	5,09	3 610 713	8,93	-1 541 064	-42,68
Résultat net des sociétés mises en équivalences	1 432 726	3,52	494 359	1,22	938 367	189,81
RESULTAT D'ENSEMBLE CONSOLIDÉS	3 502 375	8,61	4 105 072	10,15	-602 697	-14,68
RESULTAT GROUPE	3 127 380	7,69	3 783 332	9,36	-655 952	-17,34
RESULTAT HORS GROUPE	374 995	0,92	321 740	0,80	53 255	16,55
Produits des cessions des éléments d'actifs	375 358		282 455		92 903	32,89
- Valeur nette comptable des éléments d'actif cédés	194 540		157 178		37 362	23,77
Plus ou moins values sur cessions	180 818		125 277		55 541	44,33

Tableau de flux de trésorerie consolidé

En Euros	31/12/2023
Résultat net consolidé	3 502 375
Résultat des sociétés mises en équivalence	-1 432 726
Amortissements et provisions (1)	1 297 831
Variation des impôts différés	-137
Plus-values de cession, nettes d'impôt	-180 818
Autres produits et charges sans incidences sur la trésorerie	
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	3 186 525
Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence	
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	-2 518 379
<i>Dont stocks</i>	-949 072
<i>Dont créances d'exploitation</i>	1 095 656
<i>Dont dettes d'exploitation</i>	-2 664 963
Flux net de trésorerie généré par l'activité	668 146
Acquisition d'immobilisations	-6 043 593
Cession d'immobilisations, nettes d'impôt	489 880
Incidence des variations de périmètres (2)	12 150
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	-5 541 563
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère	-342 525
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées	
Dividendes en intragroupe	
Augmentations ou diminutions de capital en numéraire	
Emissions d'emprunts	4 910 077
Remboursements d'emprunts	-2 984 386
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	1 583 166
Incidence des variations de cours des devises	
VARIATION DE TRÉSORERIE	-3 290 251
Trésorerie d'ouverture	13 554 235
Trésorerie de clôture	10 263 984

(1) A l'exclusion des provisions sur actif circulant

(2) Prix d'achat ou de vente augmenté ou diminué de la trésorerie acquise ou versée

ANNEXE

SOMMAIRE

1. INFORMATIONS RELATIVES AU REFERENTIEL COMPTABLE, AUX MODALITES DE CONSOLIDATION ET AUX METHODES ET REGLES D'EVALUATION.....	13
A. REFERENTIEL COMPTABLE	13
B. MODALITES DE CONSOLIDATION	13
1. Périmètre de consolidation	13
2. Retraitement de consolidation	13
3. Opérations réciproques	13
4. Dates de clôture des exercices des sociétés consolidées	13
5. Application des méthodes préférentielles	13
C. METHODES ET REGLES D'EVALUATION	13
1. Changements comptables	13
2. Immobilisations incorporelles et corporelles	14
3. Immobilisations financières	14
4. Provisions pour risques et charges	14
5. Stocks et travaux en cours	14
6. Créances et dettes	14
7. Valeurs mobilières de placement	14
8. Impôts différés	14
9. Regroupement d'entreprises	15
10. Contrats de location-financement	15
11. Engagements vis-à-vis du personnel	16
2. INFORMATIONS RELATIVES AU PERIMETRE DE CONSOLIDATION	17
A. ORGANISATION DU GROUPE.....	17
B. LISTE DES SOCIETES CONSOLIDEES ET MODE DE CONSOLIDATION	18
C. AUTRES FAITS SIGNIFICATIFS.....	18
3. INFORMATION PERMETTANT LA COMPARABILITE DES COMPTES.....	19
A. INFORMATIONS RELATIVES AUX VARIATIONS DU PERIMETRE ET POURCENTAGES D'INTERETS	19
1. Entrée dans le périmètre de consolidation	19
2. Sortie du périmètre de consolidation	19
3. Changement de méthode de consolidation sans changement du périmètre de consolidation	19
4. Modification du pourcentage d'intérêts sans changement de méthode de consolidation	19
5. Acquisitions et cessions réalisées après la date de clôture	19
6. Autres informations sur le périmètre de consolidation	19
7. Entités exclues du périmètre	19
B. INFORMATIONS RELATIVES AUX CHANGEMENTS COMPTABLES.....	19
4. EXPLICATIONS DES POSTES DU BILAN ET DU COMPTE DE RESULTAT ET DE LEURS VARIATIONS ..	20
A. POSTES DU BILAN CONSOLIDE	20
1. Actif immobilisé	20
2. Autres postes d'actif	21
3. Tableau de variation des capitaux propres consolidés	22
4. Autres postes de passif	23
B. POSTES DU COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE.....	26
1. Charges de personnel et effectif	26
2. Charges relatives aux frais de recherche et de développement	26
3. Charges et produits d'exploitation	26
4. Charges et produits financiers	26
5. Charges et produits exceptionnels	27
5. AUTRES INFORMATIONS	27
A. INFORMATION SECTORIELLE	27
B. ENGAGEMENTS HORS BILAN	28
C. AUTRES INFORMATIONS DIVERSES	29
1. Événements postérieurs à la clôture.....	29
2. Tableaux des flux de trésorerie	29
3. Information sur les avantages des organes d'administration et des dirigeants.....	29
4. Honoraires commissaires aux comptes	29

1. Informations relatives au référentiel comptable, aux modalités de consolidation et aux méthodes et règles d'évaluation

A. Référentiel comptable

Le Groupe établit ses comptes en conformité avec les dispositions légales et réglementaires applicables en France, selon le règlement 2020-01 du 9 octobre 2020 de l'Autorité des Normes Comptables.

Ils résultent d'une obligation légale.

Ils sont constitués du bilan, du compte de résultat et de l'annexe. Les valeurs sont exprimées en Euros.

B. Modalités de consolidation

1. Périmètre de consolidation

Les sociétés dont le groupe détient directement ou indirectement 50% des droits sociaux sont consolidées suivant la méthode de l'intégration globale.

Les sociétés détenues conjointement par le groupe et par un nombre d'associés limité sont consolidées suivant la méthode de l'intégration proportionnelle.

Les sociétés dans lesquelles le groupe détient une participation supérieure à 20% et exerce une influence notable sont consolidées par mise en équivalence.

Au 31 décembre 2023, la consolidation du groupe HVA comprend la société holding HVA et 61 sociétés dont la liste figure au paragraphe 2.

2. Retraitement de consolidation

Les règles et méthodes appliquées par les filiales entrant dans le périmètre de consolidation font l'objet de retraitements afin de les rendre homogènes à celles du Groupe.

Les retraitements de consolidation pratiqués sont conformes au règlement 2020-01.

3. Opérations réciproques

Les opérations réciproques ainsi que les éventuels résultats de cession résultant d'opérations entre les sociétés du Groupe sont éliminés.

4. Dates de clôture des exercices des sociétés consolidées

L'ensemble des sociétés comprises dans le périmètre de consolidation ont arrêté leurs exercices sociaux le 31 décembre.

L'exercice clos au 31 décembre 2023 a une durée de 12 mois.

5. Application des méthodes préférentielles

Les engagements de fin de carrière n'ont pas fait l'objet d'une comptabilisation dans les comptes consolidés.

Les autres méthodes préférentielles sont toutes mises en œuvre au sein du groupe, pour autant qu'elles trouvent à s'appliquer et qu'elles présentent un caractère significatif.

C. Méthodes et règles d'évaluation

1. Changements comptables

Au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2023, aucun changement de méthode comptable n'est à signaler.

2. Immobilisations incorporelles et corporelles

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

Conformément au règlement 2002-10 du Comité de Règlementation Comptable, les sociétés du groupe appliquent les règles comptables relatives à l'amortissement et à la dépréciation des actifs immobilisés.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés selon le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie économique :

- Logiciel :	Linéaire 3 ans
- Aménagement de terrain :	Linéaire 10 à 20 ans
- Construction :	Linéaire 10 à 20 ans
- Matériel et outillages :	Linéaire 5 ans
- Agencement et aménagement :	Linéaire 10 à 20 ans
- Matériel de transport :	Linéaire 3 à 10 ans
- Mat. de bureau et informatique :	Linéaire 3 ans
- Mobilier :	Linéaire 5 ans

3. Immobilisations financières

Elles sont enregistrées à leur prix d'acquisition. Lorsque la valeur d'inventaire, estimée d'après leur quote-part d'actif net et leur perspective de rentabilité ou leur valeur d'utilité, est inférieure à la valeur brute comptable ci-dessus définie, une provision est constituée pour enregistrer sa dépréciation.

4. Provisions pour risques et charges

Ces provisions, enregistrées en conformité avec le règlement CRC n°2000-06, sont destinées à couvrir les risques et charges que des événements en cours ou survenus rendent probables, nettement précises quant à leur objet mais dont la réalisation et l'échéance ou le montant sont incertains.

5. Stocks et travaux en cours

Les stocks sont évalués au coût d'acquisition selon la règle du Coût d'achat Moyen Pondéré. Une provision pour dépréciation est constituée dès lors que la valeur probable de réalisation est devenue inférieure.

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

6. Créances et dettes

Les créances et dettes sont enregistrées à leur valeur nominale. Les dettes et créances existant entre les sociétés du groupe consolidées par intégration globale sont éliminées.

Les créances font l'objet d'une provision dès lors qu'elles présentent un risque de non recouvrement. Les provisions sont déterminées en prenant en compte notamment l'ancienneté des créances, l'avancement des procédures engagées et les garanties obtenues.

7. Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont comptabilisées au coût historique. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

8. Impôts différés

Les impôts différés sont calculés pour chaque entité, sur la base d'une analyse bilancielle, pour les différences temporelles entre la valeur comptable des actifs et passifs renseignés au bilan comptable et leur base fiscale correspondante. Cette dernière dépend des règles fiscales en vigueur dans les pays où le groupe gère ses activités. Les actifs et passifs d'impôts différés sont évalués aux taux d'impôts dont l'application est attendue pour l'exercice au cours duquel l'actif sera réalisé ou le passif réglé, sur base des taux d'impôts qui ont été adoptés ou quasi adoptés à la date de clôture. Les actifs et les passifs sont compensés lorsque les impôts sont prélevés par la même autorité fiscale et que les autorités fiscales locales l'autorisent.

Les actifs d'impôts différés sont comptabilisés dans la mesure où il est probable que le groupe disposera de bénéfices imposables futurs sur lesquels les pertes fiscales non utilisées pourront être imputées. Par mesure de prudence, aucun déficit fiscal n'a été activé.

Le taux de 25% a été retenu pour les exercices clos le 31 décembre 2022 et le 31 décembre 2023.

Le montant de l'impôt sur le bénéfice apparaissant au compte de résultat, comprend ainsi :

- l'impôt à payer au titre de l'exercice
- la charge ou le crédit d'impôt résultant de la prise en compte des décalages temporaires.

Les corrections ou traitements comptables opérés en consolidation ont généré un passif d'impôts net de 164 400 €.

9. Regroupement d'entreprises

Les regroupements d'entreprises sont comptabilisés selon la méthode de l'acquisition. Cette méthode conduit à la comptabilisation des actifs et passifs des entités acquises à leur juste valeur. Un écart d'évaluation est alors comptabilisé dans les postes d'actifs et de passifs identifiés.

La différence entre le coût d'acquisition des titres et l'évaluation à la juste valeur des actifs et des passifs identifiés à la date d'acquisition constitue l'écart d'acquisition.

Lorsque l'écart d'acquisition est négatif, il est inscrit au bilan dans les provisions. La reprise au résultat de ces écarts d'acquisition reflète les hypothèses retenues et les conditions déterminées lors de l'acquisition.

Conformément au règlement ANC n°2020-01, lorsque l'écart d'acquisition est positif, l'entité détermine sa durée d'utilisation, limitée ou non, à partir de l'analyse documentée des caractéristiques pertinentes de l'opération d'acquisition concernée.

Lorsqu'il n'y a pas de limite prévisible à la durée pendant laquelle l'écart d'acquisition procurera des avantages économiques au groupe, ce dernier n'est pas amorti. Lorsqu'il existe, lors de l'acquisition, une limite prévisible à sa durée d'utilisation, l'écart d'acquisition est amorti linéairement sur cette durée, ou, si elle ne peut être déterminée de manière fiable, sur 10 ans. Conformément à ce même règlement, le groupe a choisi de conserver les durées d'utilisation antérieurement déterminées de ses écarts d'acquisition.

Le groupe apprécie, à chaque clôture des comptes, s'il existe un indice montrant que l'écart d'acquisition a pu perdre de sa valeur. Lorsqu'il existe un indice de perte de valeur, un test de dépréciation est effectué par comparaison de la valeur nette comptable de l'écart d'acquisition et de sa valeur actuelle. Si sa valeur actuelle devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

Au 31 décembre 2023, les écarts d'acquisitions sont les suivants :

Société détentrice	Société acquise	Année d'acquisition	Durée amort. / reprise	Valeur brute	Amort. / reprise au 31/12/2023	Valeur nette	Valeur nette N-1
HVA	SOVADOM	2011	10 ans	3 024 811 €	3 024 811 €		
SOVADOM	LUDICLUB	2022	NA	3 892 352 €		3 892 352 €	3 892 352 €
TOTAL				6 917 163 €	3 024 811 €	3 892 352 €	3 892 352 €

10. Contrats de location-financement

Les contrats de location d'immobilisations corporelles, pour lesquels le groupe HVA supporte substantiellement la quasi-totalité des avantages et risques inhérents à la propriété des biens, sont considérés comme des contrats de location-financement et font, à ce titre, l'objet d'un retraitement.

Les actifs détenus en location-financement sont comptabilisés au bilan en immobilisations corporelles, au plancher de leur valeur actuelle et de la valeur actualisée des paiements minimaux au titre de la location, moins les amortissements cumulés et les pertes de valeur.

Ces actifs sont amortis sur leur durée prévue d'utilisation. Au passif, la contrepartie des contrats retraités figure en dettes financières. Au 31 décembre 2023, les contrats de location-financement en cours ayant fait l'objet d'un retraitement concernent des agencements.

11. Engagements vis-à-vis du personnel

En application du règlement du Comité de Règlementation Comptable n°2004-03 sur les passifs, une évaluation des prestations susceptibles d'être versées au titre des engagements de fin de carrière a été effectuée.

Description de la méthode utilisée

La méthode retenue dans le cadre de cette étude est la méthode rétrospective des unités de crédit projetées (ou méthode du prorata des droits au terme). Cette méthode considère que chaque période de service donne lieu à une unité supplémentaire de droits à prestations et évalue séparément chacune de ces unités pour obtenir l'obligation finale. Elle retient comme base de salaire, le salaire de fin de carrière et les droits sont calculés à partir de l'ancienneté finale proratisée.

Le montant auquel conduit l'utilisation de cette méthode correspond à la notion de P.B.O. (Project Benefit Obligation). La P.B.O. représente la valeur actuelle probable des droits acquis, de façon irrémédiable ou non, évalués en tenant compte des augmentations de salaire jusqu'à l'âge de départ à la retraite, des probabilités de turn-over et de survie.

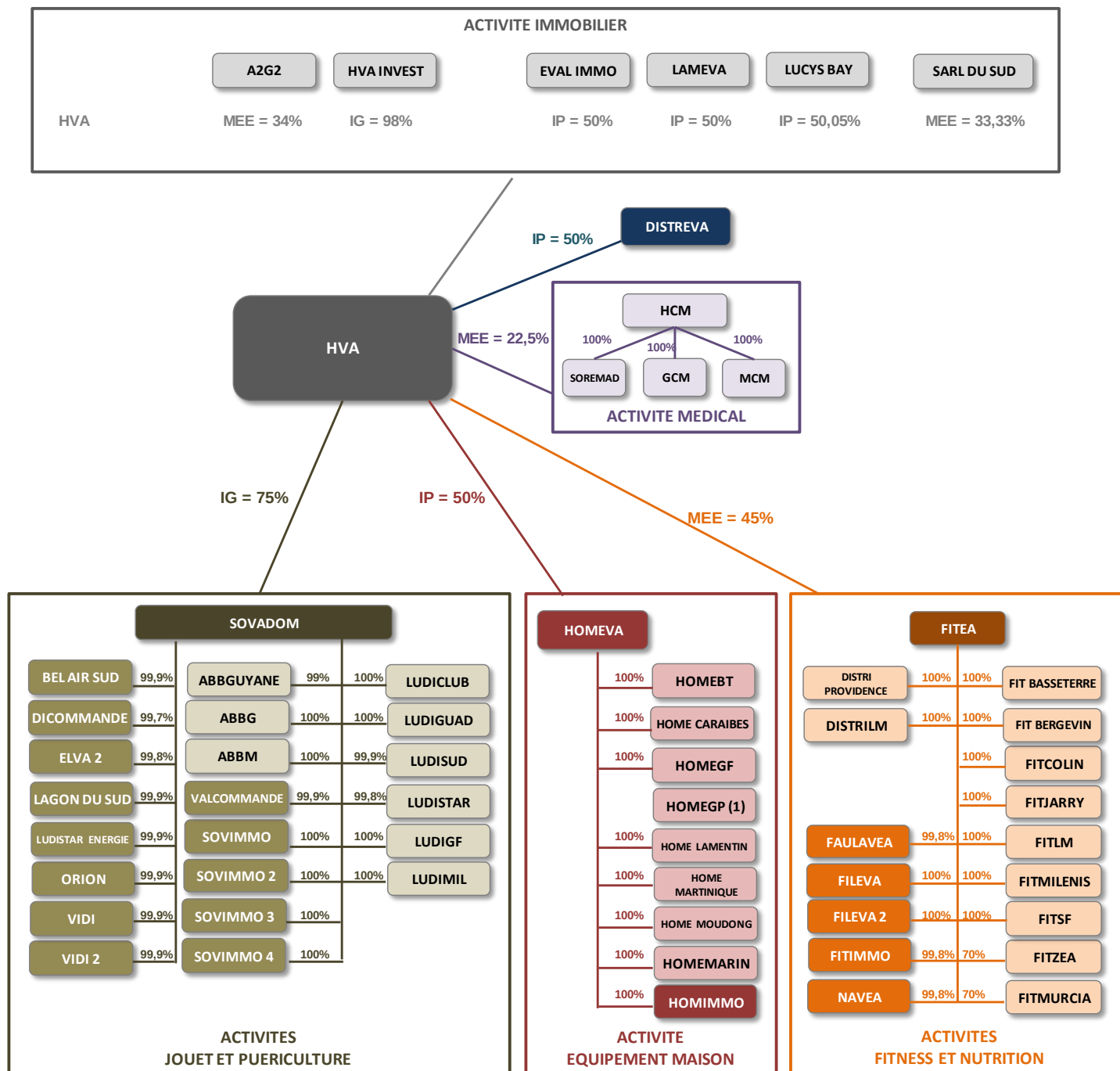
Hypothèses retenues

- Indice de progression annuelle des salaires : 1% pour les cadres et pour les non-cadres ;
- Taux d'actualisation : 3,20% ;
- Taux de rotation : faible ;
- Age de départ à la retraite : 60-67 ans
- Table de mortalité : INSEE 2021
- Taux de contribution employeur : 50%

Ainsi, l'engagement au 31 décembre 2023, s'élève à 79 650 € et correspond à 100% de l'engagement des entités en intégration globale et en intégration proportionnelle. Il ne fait pas l'objet d'une provision au bilan.

2. Informations relatives au périmètre de consolidation

A. Organisation du Groupe



(1) HOME GP est intégré au sous groupe HOMEVA malgré une détention en direct à 50/50 par HVA et PARTEA

B. Liste des sociétés consolidées et mode de consolidation

Société mère : SARL HVA – 1 boulevard du Montparnasse – 75006 PARIS – Siret : 53470720300038

Société	Siren	Adresse	%intérêt	%contrôle	Méthode (1)
A2G2	893 353 995	Centre Commercial de Dillon C/O Sovadom 97200 Fort de France	34,00%	34,00%	ME
ABBGUYANE	490 995 602	Lotissement zonr industrielle Colery III 97300 Cayenne	74,25%	99,00%	IG
ABBG	451 176 747	ZAC III DE HOUELBourg 97122 Baie-Mahault	75,00%	100,00%	IG
ABBM	451 185 276	Centre Commercial de Dillon 97200 Fort de France	75,00%	100,00%	IG
BEL AIR SUD	797 433 125	Petite Grenade 97280 Le Vauclin	74,93%	100,00%	IG
DICOMMANDE	815 370 176	Centre Commercial de Dillon C/O Sovadom 97200 Fort de France	74,76%	100,00%	IG
DISTRILM	844 801 761	21 Domaine de Bel Air - 97280 Le Vauclin	45,00%	45,00%	ME
DISTRIPROVIDENCE	844 801 456	21 Domaine de Bel Air - 97280 Le Vauclin	45,00%	45,00%	ME
DISTREVA	824 008 916	Centre Commercial de Dillon C/O Sovadom 97200 Fort de France	50,00%	50,00%	IP
ELVA 2	490 949 062	Centre Commercial de Dillon C/O Sovadom 97200 Fort de France	74,85%	99,80%	IG
EV AL IMMO	802 903 450	Centre Commercial de Dillon 97200 Fort de France	50,00%	50,00%	IP
FAULAVEA	878 562 222	21 Domaine de Bel Air - 97280 Le Vauclin	44,91%	44,91%	ME
FILEVA 2 SCI	842 803 363	14 Lotissement Les Hauts de Sigy - 97280 Le Vauclin	45,00%	45,00%	ME
FILEVA	832 571 004	14 Lotissement Les Hauts de Sigy - 97280 Le Vauclin	45,00%	45,00%	ME
FITBASSETERRE	810 348 565	21 Domaine de Bel Air - 97280 Le Vauclin	45,00%	45,00%	ME
FITBERGEVIN	810 348 573	21 Domaine de Bel Air - 97280 Le Vauclin	45,00%	45,00%	ME
FITCOLIN	879 826 154	21 Domaine de Bel Air - 97280 Le Vauclin	45,00%	45,00%	ME
FITEA	803 588 987	21 lotissement Bel Air 1 97280 Le Vauclin	45,00%	45,00%	ME
FITIMMO SCI	887 849 305	21 Domaine de Bel Air - 97280 Le Vauclin	44,91%	44,91%	ME
FITJARRY	844 802 470	21 Domaine de Bel Air - 97280 Le Vauclin	45,00%	45,00%	ME
FITLM	815 404 850	21 Domaine de Bel Air - 97280 Le Vauclin	45,00%	45,00%	ME
FITMILENIS	839 949 807	21 Domaine de Bel Air - 97280 Le Vauclin	45,00%	45,00%	ME
FITMURCIA	B05353370	Centro comercial Nueva Condomina, Local A43 - A44 Murcia	31,50%	31,50%	ME
FITSF	879 825 297	21 Domaine de Bel Air - 97280 Le Vauclin	45,00%	45,00%	ME
FITZEA	B05353651	Tr. De Los Jardines Reales - 50021 Zaragoza	31,50%	31,50%	ME
GUADELOUPE CONFORT MEDICAL	804 300 358	Voie principale immeuble Canada - Bld de la Pointe Jarry - 97122 Baie Mahault	22,50%	22,50%	ME
LUDICLUB	424 025 534	Centre Commercial de Dillon 97200 Fort de France	75,00%	100,00%	IG
HOMEBT	842 986 333	Centre Commercial de Dillon C/O Distreva 97200 Fort de France	50,00%	50,00%	IP
HOME CARAIBES	981 588 866	Centre Commercial de Dillon 97280 Vauclin	50,00%	50,00%	IP
HCM	834 828 493	Boulevard de la Point Jarry Voie principale Immeuble Canada 97122 Baie Mahault	22,50%	22,50%	ME
HOMEGF	842 986 432	Centre Commercial de Dillon C/O Distreva 97200 Fort de France	50,00%	50,00%	IP
HOMEGP	828 282 897	Centre Commercial de Dillon C/O Distreva 97200 Fort de France	50,00%	50,00%	IP
HOMELAMENTIN	888 213 923	Centre Commercial de Dillon C/O Distreva 97200 Fort de France	50,00%	50,00%	IP
HOMEMARTINIQUE	842 986 275	Centre Commercial de Dillon C/O Distreva 97200 Fort de France	50,00%	50,00%	IP
HOMEMOUDONG	901 386 466	Centre Commercial de Dillon 97200 Fort de France	50,00%	50,00%	IP
HOMEMARIN	902 253 418	Centre Commercial de Dillon 97200 Fort de France	50,00%	100,00%	IP
HOMEVA	842 442 477	Centre Commercial de Dillon C/O Sovadom 97200 Fort de France	50,00%	50,00%	IP
HVA INVEST	911 424 893	1 boulevard du Montparnasse, 75006 Paris	98,00%	98,00%	IG
LAGON DU SUD	799 639 679	Centre Commercial de Dillon 97200 Fort de France	74,94%	100,00%	IG
LAMEVA	823 652 201	55 Boulevard Montparnasse 75015 Paris	50,00%	50,00%	IP
LUDISTAR ENERGIE	501 581 714	ZAC de Houelbourg Voie Verte Jarry 97122 Baie Mahault	74,96%	100,00%	IG
LUDIGUAD	490 921 178	Centre Commercial de Dillon C/O Sovadom 97200 Fort de France	75,00%	100,00%	IG
LUDISUD	802 199 620	Petite Cocotte rond point 97224 Ducos	74,92%	99,90%	IG
LUCY'S BAY	529 107 302	Centre Commercial de Dillon 97200 Fort de France	50,05%	50,05%	IP
LUDISTAR	453 502 932	Centre Commercial de Dillon 97200 Fort de France	74,85%	99,80%	IG
LUDIGF	490 995 933	Lotissement zonr industrielle Colery III 97300 Cayenne	75,00%	100,00%	IG
LUDIMIL	752 655 183	Lieu-dit Petit Pérou 97139 Les Abymes	75,00%	100,00%	IG
MARTINIQUE CONFORT MEDICAL	837 535 269	Rue Victor Lamon - Place d'armes - 97232 Le Lamentin	22,50%	22,50%	ME
NAVEA SARL	880 299 565	21 Domaine de Bel Air - 97280 Le Vauclin	44,92%	44,92%	ME
ORION	538 812 223	Centre Commercial de Dillon 97200 Fort de France	74,95%	100,00%	IG
HOMIMMO	889 972 287	Centre Commercial de Dillon C/O Sovadom 97200 Fort de France	50,00%	100,00%	IP
SOVIMMO	834 268 500	Centre Commercial de Dillon C/O Sovadom 97200 Fort de France	75,00%	100,00%	IG
SOVIMMO 2	844 731 612	Centre Commercial de Dillon 97200 Fort de France	75,00%	100,00%	IG
SOVIMMO 3	878 562 263	Centre Commercial de Dillon 97200 Fort de France	75,00%	100,00%	IG
SOVIMMO 4	889 972 345	Centre Commercial de Dillon 97200 Fort de France	75,00%	100,00%	IG
SOREMAD	812 591 899	4B rue Paul Verlaine - 97420 Le Port	22,50%	22,50%	ME
SOVADOM	423 490 713	Centre Commercial de Dillon 97200 Fort de France	75,00%	75,00%	IG
SARL DU SUD	534 935 531	21 lotissement Bel Air 1 97280 Le Vauclin	33,33%	33,33%	ME
VALCOMMANDE	815 370 143	Centre Commercial de Dillon 97200 Fort de France	74,96%	100,00%	IG
VIDI 2	498 290 782	immeuble Sera Zone de Manhity, 97232 Le Lamentin	74,92%	100,00%	IG
VIDI	451 938 161	immeuble Sera N°6 Zone de Manhity, 97232 Le Lamentin	74,95%	100,00%	IG

(1) IG = intégration globale / IP = intégration proportionnelle / MEE = mise en Equivalence

C. Autres faits significatifs

Aucun fait significatif

3. Information permettant la comparabilité des comptes

A. Informations relatives aux variations du périmètre et pourcentages d'intérêts

1. Entrée dans le périmètre de consolidation

La société HOME CARAIBES a été créée en 2023. De ce fait, elle fait son entrée dans le périmètre de consolidation.

2. Sortie du périmètre de consolidation

La société DISTRIFIT a fait l'objet d'une Transmission Universelle de Patrimoine au profit de la société DISTRIPROVIDENCE en date du 27 juin 2023 et est donc sortie du périmètre de consolidation au cours de l'exercice.

La société ELVA a fait l'objet d'une Transmission Universelle de Patrimoine au profit de la société EVAL IMMO en septembre 2023 et est donc sortie du périmètre de consolidation au cours de l'exercice.

La société CAP FAULA a fait l'objet d'une liquidation en novembre 2023 et est donc sortie du périmètre de consolidation au cours de l'exercice.

La société BB BYMES a fait l'objet d'une Transmission Universelle de Patrimoine au profit de la société LUDIMIL en date du 29 décembre 2023 et est donc sortie du périmètre de consolidation au cours de l'exercice.

3. Changement de méthode de consolidation sans changement du périmètre de consolidation

Aucun changement de méthode de consolidation, sans changement de périmètre de consolidation n'est intervenu.

4. Modification du pourcentage d'intérêts sans changement de méthode de consolidation

La société FITEA a cédé 30% des parts qu'elle détenait dans les sociétés FITZEA et FITMURCIA entraînant ainsi une modification du pourcentage d'intérêt sans changement de méthode.

Société	% intérêt 2022	% intérêt 2023
FITMURCIA	100,00%	70,00%
FITZEA	100,00%	70,00%

5. Acquisitions et cessions réalisées après la date de clôture

Aucune acquisition ou cession n'a été réalisée après la date de clôture.

6. Autres informations sur le périmètre de consolidation

Aucune autre information sur le périmètre de consolidation n'est à mentionner

7. Entités exclues du périmètre

La société ABB CANNES qui est détenue à 99.99% par SOVADOM a été exclue du périmètre de consolidation. En effet, cette société n'a plus d'activité depuis 2023, elle est liquidée depuis le 01/12/2023 et radiée depuis le 07/02/2024.

B. Informations relatives aux changements comptables

Aucun changement comptable n'a eu lieu au cours de l'exercice ni par rapport à l'exercice précédent

4. Explications des postes du bilan et du compte de résultat et de leurs variations

A. Postes du bilan consolidé

Les comptes retenus pour la consolidation sont les comptes individuels des sociétés. Ils n'ont fait l'objet d'aucun retraitement dans la mesure où les divergences ne sont pas significatives.

Toutes les sociétés consolidées établissent leurs comptes en Euros.

1. Actif immobilisé

a. Immobilisations brutes

Rubriques	Ouverture	Augment.	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Ecarts d'acquisition	6 917 163					6 917 163
Frais de développement						
Concessions, brevets et droits similaires	240 488	48 960	78 294	4		211 158
Immobilisations incorporelles en crédit bail						
Autres immobilisations incorporelles	731 920			1		731 921
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances, acomptes sur immo. incorporelles						
Immobilisations incorporelles	7 889 571	48 960	78 294	5		7 860 242
Terrains	3 796 683	629 063	25 000	(62 628)		4 338 118
Constructions	14 155 787	1 444 151	242 578	(355 549)	356 427	15 358 238
Installations techniques, matériel, outillage	1 135 965	58 727	4 008		8 588	1 199 272
Immobilisations corporelles en crédit bail et						
Autres immobilisations corporelles	5 851 564	1 054 124	98 255	56	(232 627)	6 574 862
Immobilisations en cours	132 388	2 772 743			(132 388)	2 772 743
Avances et acomptes						
Immobilisations corporelles	25 072 387	5 958 808	369 841	(418 121)		30 243 233
Titres de participations	282 590	348	(349 757)	(394 902)	(98)	237 695
Créances rattachées à des participations	1 322	24				1 346
Autres titres immobilisés	5 000					5 000
Prêts						
Autres immobilisations financières	768 491	12 853	114 682			666 662
Titres mis en équivalence	1 321 971			331 088	1 195 976	2 849 035
Immobilisations financières	2 379 374	13 225	(235 075)	(63 814)	1 195 878	3 759 738
TOTAL	35 341 332	6 020 993	213 060	-481 930	1 195 878	41 863 213

b. Amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles

Rubriques	Ouverture	Augment.	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Ecarts d'acquisition	3 024 811					3 024 811
Frais de développement						
Concessions, brevets et droits similaires	168 038	22 844	78 294	4		112 592
Immobilisations incorporelles en crédit bail						
Autres immobilisations incorporelles	35 280	18 970		1		54 251
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances, acomptes sur immo. incorporelle:						
Immobilisations incorporelles	3 228 129	41 814	78 294	5		3 191 654
Terrains	1 119			3		1 122
Constructions	3 751 523	662 210	121 097	184	843	4 293 663
Installations techniques, matériel, outillage	997 448	66 260	3 930			1 059 778
Immobilisations corporelles en crédit bail et						
Autres immobilisations corporelles	3 969 315	574 778	95 648	56	(843)	4 447 658
Immobilisations en cours						
Avances et acomptes						
Immobilisations corporelles	8 719 405	1 303 248	220 675	243		9 802 221
Titres de participations	244 996		45 000			199 996
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
Titres mis en équivalence						
Immobilisations financières	244 996		45 000			199 996
TOTAL	12 192 530	1 345 062	343 969	248		13 193 871

2. Autres postes d'actif

Rubriques	Valeur brute	Provisions (cumul dotations)	Reprises (de la période)	Valeur nette au 31/12/2023	Valeur nette au 31/12/2022
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens					
En-cours de production de services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises	9 081 276			9 081 276	8 132 204
Stocks et en cours	9 081 276			9 081 276	8 132 204
Créances clients et comptes rattachés	180 341	38 928	4 928	146 341	124 381
Créances clients	180 341	38 928	4 928	146 341	124 381
Avances et acomptes versés sur commandes	185 202			185 202	365 665
Créances fiscales	408 885			408 885	108 707
Actifs d'impôts différés	21 939			21 939	21 353
Créances sociales	5 775			5 775	3 965
Autres créances	6 392 523	2 339 076	1 949 545	6 002 992	7 898 597
Charges constatées d'avance	148 682			148 682	213 513
Capital souscrit, appelé et non versé					
Frais d'émission d'emprunt					
Prime de remboursement des obligations					
Ecart de conversion actif					
Liaison Bilan					1
Ecart d'arrondi actif					
Autres créances et comptes de régularisation	7 163 006	2 339 076	1 949 545	6 773 475	8 611 801
Valeurs mobilières de placement	600 000			600 000	
Actions propres					
Disponibilités	9 747 157			9 747 157	13 586 110
Trésorerie et équivalents	10 347 157			10 347 157	13 586 110
TOTAL	26 771 780	2 378 004	1 954 473	26 348 249	30 454 496

3. Tableau de variation des capitaux propres consolidés

a. Capitaux propres part du groupe

Variation	Capital social	Réserve légale	Report à nouveau	Part du groupe dans		Capitaux propres part groupe
				les réserves consolidées	le résultat consolidé	
Au 31 décembre 2022	4 050 938	240 744	4 385 610	7 156 735	3 783 332	19 617 359
Affectation résultat en réserves		164 350	577 091	2 699 366	(3 440 807)	
Distribution dividendes					(342 525)	(342 525)
Résultat 2023					3 127 380	3 127 380
Variations de périmètre						
Autres variations				(1)		(1)
Au 31 décembre 2023	4 050 938	405 094	4 962 701	9 856 100	3 127 380	22 402 213

b. Capitaux propres hors groupe

Variation	Part des minoritaires		Intérêts minoritaires
	les réserves consolidées	le résultat consolidé	
Au 31 décembre 2022	3 315 149	321 740	3 636 889
Affectation résultat en réserves	321 740	(321 740)	
Distribution dividendes			
Résultat 2023		374 995	374 995
Variations de périmètre			
Autres variations	11 256		11 256
Au 31 décembre 2023	3 648 145	374 995	4 023 140

4. Autres postes de passif

a. Impôts différés par société

Société	31/12/2023	31/12/2022
ABBGUYANE	1 204	1 223
ABBG	888	679
ABBM	1 762	1 619
LUDICLUB	3 108	3 170
HOMEBT	487	532
HOMEGF	1 435	1 431
HOMEGP	2 736	2 429
HOMELAMENTIN	814	803
HOMEMARTINIQUE	1 719	1 627
HOMEMARIN	671	242
LUDIGUAD	1 550	1 899
LUDISUD	1 233	1 369
LUDISTAR	1 085	1 168
LUDIGF	1 965	1 884
LUDIMIL	1 282	1 278
Actifs d'impôts différés	21 939	21 353
ELVA / EVAL IMMO	130 564	135 292
HVA	55 775	50 325
Passifs d'impôts différés	186 339	185 617
PASSIF D'IMPÔTS DIFFÉRÉS NET	164 400	164 264

b. Impôt sur les résultats

Rubriques	Montant au 31/12/2023	Montant au 31/12/2022
Impôt exigible	724 952	1 079 568
Impôts différés	(137)	(131 168)
Impôts	724 815	948 400

Rapprochement entre charge d'impôt théorique et effective

Différence entre charge d'impôt théorique et effective		31/12/2023
Résultat avant impôt		4 227 189
Taux normal d'impôt en France		25,00%
Impôt théorique	25,00%	1 056 797
Impôt réel	17,15%	724 814
Ecart net		(331 983)

Elements de rapprochement		IS 31/12/2023
Amortissement des écarts d'acquisition		
Différences permanentes (TVTS, amendes, CICE...)		11 404
Déficits reportables non activés		119 579
Dividendes reçus non imposables		14 938
Quote part résultat sociétés transparentes minoritaires		88
Résultat sociétés mises en équivalence		-358 182
Plus ou moins value cession de titres		14 267
Rattrapage IS antérieur		-121 151
Crédits d'impôts		-7 734
Economie IS au taux réduit		-6 375
IS sur intégration fiscale		1 183
Divers		
Montant rapproché		(331 983)

c. Provisions

Rubriques	Ouverture	Dotations	Reprises	Variations de périmètre	Autres variations	Clôture
Provisions pour acquisition de titres						
Provisions pour perte de change						
Provisions pour pensions et obligations similaires						
Provisions pour restructuration						
Provisions pour risques	6 231	9 848	12 079			4 000
Provisions pour litige						
Provisions pour risques et charges	6 231	9 848	12 079			4 000

d. *Emprunts et dettes financières à long et moyen terme*

Rubriques	Ouverture	Augment.	Diminutions	Variations de périmètre	Autres variations	Clôture
Emprunts et dettes auprès des étab. de crédit	17 362 215	4 797 316	2 968 086	(252 005)		18 939 440
Emprunts et dettes auprès des étab. de crédit	17 362 215	4 797 316	2 968 086	(252 005)		18 939 440
Emprunts en crédit bail						
Emprunts en crédit bail						
Concours bancaires courants	31 875	54 359	3 063			83 171
Concours bancaires courants	31 875	54 359	3 063			83 171
Emprunts et dettes financières diverses	71 636	107 878	14 682		1 755	166 587
Intérêts courus sur emprunts	14 411	4 883	1 618			17 676
Emprunts et dettes financières diverses	86 047	112 761	16 300		1 755	184 263
TOTAL	17 480 137	4 964 436	2 987 449	(252 005)	1 755	19 206 874

Rubriques	Montant au 31/12/2023	Montant à un an au plus	Montant à plus d'1 an et 5 ans au plus	Montant à plus de 5 ans
Emprunts et dettes auprès des étab. de crédit	18 939 440	3 138 115	8 469 776	7 331 550
Emprunts et dettes auprès des étab. de crédit	18 939 440	3 138 115	8 469 776	7 331 550
Emprunts en crédit bail				
Emprunts en crédit bail				
Concours bancaires courants	83 171	83 171		
Concours bancaires courants	83 171	83 171		
Emprunts et dettes financières diverses	166 587	166 587		
Intérêts courus sur emprunts	17 676	17 676		
Emprunts et dettes financières diverses	184 263	184 263		
TOTAL	19 206 874	3 405 549	8 469 776	7 331 550

B. Postes du compte de résultat consolidé**1. Charges de personnel et effectif**

Les charges de personnel se sont élevées à 4 851 K€ en 2023 contre 4 596 K€ en 2022.

L'effectif moyen au 31 décembre 2023 est composé de 180 personnes et se décompose comme suit :

Entité	Employés	Agents de maîtrise	Cadres	Total
ABBGUYANE	18	1		19
ABBG	14	1		15
ABBM	8	1		9
BB BYMES				0
LUDICLUB	45	2		47
HVA	4			4
LUDIGUAD	20	1		21
LUDISUD	16	1		17
LUDISTAR	8	1		9
LUDIGF	30	1		31
LUDIMIL				0
SOVADOM	4	1	3	8
HOMEBT	13	1	2	16
HOMEGF	21		1	22
HOMEGP	32	1	2	35
HOMELAMENTIN	16	1	1	18
HOMEMARTINIQUE	29	1	1	31
HOMEMOUDONG	16	1	1	18
HOMEMARIN	16	1	1	18
HOMEVA	10		3	13
Total	167	10	3	180

Pour les entités en intégration proportionnelle, l'effectif est pris en compte à 100%

2. Charges relatives aux frais de recherche et de développement

Non applicable.

3. Charges et produits d'exploitation

Le chiffre d'affaires du groupe est constitué des produits suivants :

- Les ventes de marchandises ;
- Les ventes de produits finis ;
- Les prestations de services.

Le chiffre d'affaires 2023 s'établit à 40 692 K€ contre 41 531 K€ en 2022 et se décompose comme suit :

En K€	Equipement de la maison	Jouet	Puericulture	Autres activités (Holding / immobilier)	Intragroupes
Ventes de marchandises	14 134 743	17 385 983	7 586 074		(78 183)
Ventes de biens				36 719	
Ventes de services				691 421	(55 679)
Autres revenus	74 854	898 555	9 563	796 231	(788 711)
Total	14 209 597	18 284 538	7 595 637	1 524 371	(922 573)

4. Charges et produits financiers

Le résultat financier d'un montant négatif de 175 K€ enregistre d'une part les produits financiers pour 369 K€ composés essentiellement d'intérêts perçus et d'autre part les charges financières pour 545 K€ (intérêts versés).

5. Charges et produits exceptionnels

Le résultat exceptionnel de l'exercice s'élève à - 197 K€. Ce résultat exceptionnel est principalement constitué par :

- Du résultat exceptionnel sur opérations de gestion pour - 93 K€
- Des autres charges exceptionnelles pour 1 536 K€ ;
- Des reprises de provisions pour 1 410 K€

5. Autres informations

A. Information sectorielle

L'activité du Groupe HVA se décompose en 2 activités principales :

- Jouet et puériculture
- Equipement de la maison

Les holding et sociétés immobilières sont intégrées dans un secteur « Autres activités ».

Les autres activités (Fitness et nutrition / Médicale) sont mises en équivalence.

Le détail du chiffre d'affaires 2023 par secteur est le suivant :

En K€	Equipement de la maison	Jouet	Puericulture	Autres activités (Holding / immobilier)	Intragroupes	Total
Ventes de marchandises	14 134 743	17 385 983	7 586 074		(78 183)	39 028 617
Ventes de biens				36 719		36 719
Ventes de services				691 421	(55 679)	635 742
Autres revenus	74 854	898 555	9 563	796 231	(788 711)	990 492
Total	14 209 597	18 284 538	7 595 637	1 524 371	(922 573)	40 691 570
Total N-1	13 456 550	18 864 092	7 179 102	2 596 699	(565 317)	41 531 126

B. Engagements hors bilan

Société	Banque	Détail caution	Hypothèques / Nantissements	Montant initial	Montant restant du au 31/12/2023 (1)
SOVADOM	CA	SOVIMMO Caution hypothécaire		841 000	619 936
SOVADOM	CEPAC	HVA 50% PARTEA 50%		230 000	60 129
SOVADOM	CEPAC	HVA 50% PARTEA 50%		4 800 000	3 642 161
SOVADOM	CEPAC/BPI	NA		750 000	750 000
HVA	BPI SUR CA	Garantie Etat		420 000	126 000
HVA	BPI SUR CIC	Garantie Etat		1 000 000	375 000
HVA	SGBA		Hypothèque	1 009 000	270 188
ABBG	CA	SOVADOM		95 100	859
ABBG	BNP	SOVADOM		385 000	195 877
ABBG	BNP	SOVADOM		192 920	112 123
ABBG	BRED	PGE Garantie Etat		105 000	63 804
ABBM	CA	SOVADOM		87 100	3 123
LUDISTAR	CA	SOVADOM		193 100	6 923
LUDISTAR	CA	SOVADOM		247 800	2 710
LUDISTAR	BNP	SOVADOM		385 000	191 321
LUDISTAR	BNP	SOVADOM		289 380	168 184
LUDISTAR	CEPAC	SOVADOM		280 000	70 244
LUDIGUAD	BNP	SOVADOM		105 000	46 473
LUDIGUAD	BNP	SOVADOM		96 460	56 061
LUDIGF	BNP	SOVADOM		210 000	92 947
LUDIGF	BNP	SOVADOM		385 840	224 244
LUDISUD	BNP	SOVADOM		385 840	224 221
ABBGF	BNP	SOVADOM		192 920	112 123
LUDIMIL	BRED	SOVADOM		150 000	97 375
LUDIMIL	BRED	SOVADOM		288 000	154 873
LUDICLUB	BPACA	NA		150 000	30 697
LUDICLUB	BPACA	NA		179 638	36 762
LUDICLUB	CEPAC/BPI	Garantie Etat		450 000	450 000
LAGON DU SUD	BRED 06427940	Hypothèque		220 000	137 634
LAGON DU SUD	BRED 06495828	Hypothèque		240 234	176 958
EVAL IMMO	BRED			760 000	281 273
EVAL IMMO	BRED	HVA 50% PARTEA 50%CESSION DAILLY	Hypothèque 1 450 000 €	1 450 000	1 450 000
EVAL IMMO	BRED	ARMINJON ELOI 890 k€ARMINJON VAL	Hypothèque légale du preteur de deniers 4 990 150 € Hypothèque complémentaire au privilège pour 4 005 050 € Nantissement BMTN : 1 000 000€	8 995 200	6 857 150
HVA INVEST	CIC	ARMINJON VALENTIN		300 000	300 000
HVA INVEST	CIC	ARMINJON VALENTIN		500 000	451 199
SOVIMMO 3	CA	SOVADOM		1 105 000	992 974
SOVIMMO	BNP	SOVADOM		256 000	236 036
SOVIMMO 4	BNP	SOVADOM		784 000	746 303
SOVIMMO 2	BRED	SOVADOM		497 068	423 864
HOMEGF	BNP	Cautions solidaires HVA & PARTEA	Nantissement FDC	775 522	317 781
HOMEGF	BRED-PGE	Garantie Etat		600 000	352 127
HOMEGF	BNP -PGE	Garantie EtatContre garantie Ste caution mutuelle		600 000	359 610
HOMEBT	SGBA	Cautions solidaires HVA PARTEA		266 000	51 031
HOMEBT	BNP	Cautions solidaires HVA PARTEA	Nantissement 1er rang FDC	211 262	86 567
HOMEBT	BNP -PGE	Garantie Etat		500 000	299 675
HOMELAM	CEPAC	HVA 50 % & PARTEA 50 %	Nantissement FDC	590 000	420 404
HOMQUE	CEPAC	HVA 50 % & PARTEA 50 %	Nantissement FDC	695 500	296 212
HOMQUE	CEPAC -PGE	Garantie Etat		1 000 000	588 345
HOMQUE	BRED-PGE	Garantie Etat		300 000	176 063
HOMEGP	SGBA n°1	Cautions solidaires HVA & PARTEA	Nantissement FDC	395 000	147 834
HOMEGP	SGBA n°2	Cautions solidaires HVA & PARTEA	Nantissement FDC	245 000	38 341
HOMEGP	SGBA n°3	Cautions solidaires HVA & PARTEA	Déléгат° Ass multi/local	400 000	209 865
HOMEGP	BRED-PGE	Garantie Etat		1 400 000	821 629
HOMEGP	SGBA	HVA 50 % & PARTEA 50 %			
HOMEMARIN	BNP	Caution solidaire HOMEVA	Nantissement 1er rang FDC	725 000	716 935
HOMEVA	CEPAC	HVA 50 % & PARTEA 50 %		77 000	54 922
HOMEVA	CEPAC	HVA 50 % & PARTEA 50 %		95 144	78 509
HOMEMOUDONG	CEPAC	HVA 50 % & PARTEA 50 %	Nantissement FDC	730 000	730 000
TOTAL				38 617 028	25 983 596

(1) Le montant restant du au 31 décembre 2023 correspond à 100% de la dette y compris pour les entités consolidées par la méthode de l'intégration proportionnelle.

C. Autres informations diverses**1. Événements postérieurs à la clôture**

Aucun événement postérieur à la clôture

2. Tableaux des flux de trésorerie

Il est présenté selon le modèle proposé par le Règlement 2020-01.

La trésorerie du groupe, dont la variation est analysée dans les tableaux de flux, est définie comme étant le solde net des rubriques du bilan ci-après :

- Trésorerie et équivalent de trésorerie ;
- Concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque.

3. Information sur les avantages des organes d'administration et des dirigeants

Cette information reviendrait à communiquer une rémunération individuelle et à ce titre, elle ne peut être fournie en annexe.

4. Honoraires commissaires aux comptes

Le montant des honoraires est de 90 000 € :

Entité	Montant
HVA	45 000
HOMEMARTINIQUE	15 000
HOMEGP	15 000
HOMEGF	15 000
Total	90 000

HVA

Société à responsabilité limitée au capital de 4 050 938 €
109 rue du Cherche-Midi
75006 Paris
R.C.S : PARIS 534 707 203

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes consolidés

Exercice clos le 31/12/2023

À l'assemblée de la société HVA,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par décision collective des associés, nous avons effectué l'audit des comptes consolidés de la société HVA SARL relatifs à l'exercice clos le 31 Décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes consolidés 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, à la fin de l'exercice, de l'ensemble constitué par les personnes et entités comprises dans la consolidation.

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 des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes consolidés » 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 01/01/2023 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 consolidés 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 consolidés 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 des informations relatives au groupe, données dans le rapport de gestion du président.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur leur sincérité et leur concordance avec les comptes consolidés.

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

Il appartient à la direction d'établir des comptes consolidés 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 consolidés ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes consolidés, 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 consolidés ont été arrêtés par le gérant.

Responsabilités des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes consolidés

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes consolidés. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes consolidés 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.

AL SR

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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes consolidés figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

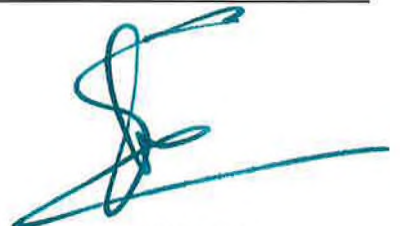
Fait au Lamentin, le 28 Juin 2024

Les Commissaires aux Comptes

SOCIETE CARIBEENNE DE
CONSEIL ET D'AUDIT

A blue ink signature, appearing to be 'DL', written over a horizontal line.

Dominique LEVALOIS

A blue ink signature, appearing to be 'SR', written over a horizontal line.

Stéphane ROQUES

ANNEXE AU RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES COMPTES CONSOLIDES

Description détaillée des responsabilités des commissaires aux comptes

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 consolidés 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 consolidés ;
- 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 consolidés 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 consolidés et évalue si les comptes consolidés reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.
- concernant l'information financière des personnes ou entités comprises dans le périmètre de consolidation, il collecte des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour exprimer une opinion sur les comptes consolidés. Il est responsable de la direction, de la supervision et de la réalisation de l'audit des comptes consolidés ainsi que de l'opinion exprimée sur ces comptes.



ÉTATS CONSOLIDÉS



ACTIF	Montant Brut	Dépréciation	31/12/2023	31/12/2022
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Ecart d'acquisition	6 917 163	3 024 811	3 892 352	3 892 352
Marques				
Frais de développement				
Concessions, brevets, droits similaires	211 158	112 592	98 566	72 450
Immobilisations incorporelles en crédit bail et contrats assimilés				
Autres immobilisations incorporelles	731 921	54 251	677 670	696 640
Immobilisation incorporelles en cours				
Avances, acomptes immobilisations incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	4 338 118	1 122	4 336 996	3 795 564
Constructions	15 358 237	4 293 661	11 064 576	10 404 264
Installations techniques, matériel, outillage	1 199 271	1 059 776	139 495	138 517
Immobilisations corporelles en crédit bail et contrats assimilés				
Autres immobilisations corporelles	6 574 860	4 447 657	2 127 203	1 882 249
Immobilisations corporelles en cours	2 772 743		2 772 743	132 388
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Titres de participations	237 695	199 996	37 699	37 594
Créances rattachées à des participations	1 346		1 346	1 322
Autres titres immobilisés	5 000		5 000	5 000
Prêts				
Autres immobilisations financières	666 660		666 660	768 491
Liaison Titres				
TITRES MIS EN EQUIVALENCE	2 849 036		2 849 036	1 321 971
Actif immobilisé	41 863 208	13 193 866	28 669 342	23 148 802
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	9 081 276		9 081 276	8 132 204
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	180 341	34 000	146 341	124 381
AUTRES CREANCES ET COMPTES DE REGULARISATION				
Avances et acomptes versés sur commandes	185 202		185 202	365 665
Créances fiscales	408 885		408 885	108 707
Actifs d'impôts différés	21 939		21 939	21 353
Créances sociales	5 775		5 775	3 965
Autres créances	6 392 523	389 531	6 002 992	7 898 597
Charges constatées d'avance	148 682		148 682	213 513
Capital souscrit, appelé et non versé				
Frais d'émission d'emprunt				
Prime de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
Liaison Bilan				1
Ecart d'arrondi actif				
TRESORERIE ET EQUIVALENTS				
Valeurs mobilières de placement	600 000		600 000	
Actions propres				
Disponibilités	9 747 157		9 747 157	13 586 110
Actif circulant	26 771 780	423 531	26 348 249	30 454 496
TOTAL ACTIF	68 634 988	13 617 397	55 017 591	53 603 298



Bilan consolidé

PASSIF	31/12/2023	31/12/2022
Capital social ou individuel	4 050 938	4 050 938
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecarts de réévaluation		
Ecarts de réévaluation groupe		
Réserve légale	405 094	240 744
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Réserve du groupe	9 856 100	7 156 735
Ecarts de conversion groupe		
Report à nouveau	4 962 701	4 385 610
RESULTAT GROUPE	3 127 380	3 783 332
Subventions d'investissement		
Titres en auto-contrôle		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Capitaux propres	22 402 213	19 617 359
Intérêts hors groupe	3 648 145	3 315 149
Ecarts de conversion hors groupe		
Résultat hors groupe	374 995	321 740
Intérêts minoritaires	4 023 140	3 636 889
Ecart acquisition négatif		
Provisions pour engagements de retraite et avantages similaires		
Provisions pour litige		
Provisions pour restructuration		
Provisions pour perte de change		
Autres provisions	4 000	6 231
Provisions pour risques et charges	4 000	6 231
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	18 939 442	17 362 215
Emprunts en crédit-bail		
Concours bancaires courants	83 173	31 875
Autres dettes financières	184 261	86 047
FOURNISSEURS		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 246 265	5 667 695
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		22 600
AUTRES DETTES ET COMPTES DE REGULARISATION		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	154 895	310 341
Dettes fiscales	612 478	1 329 024
Impôts différés passifs	186 339	185 617
Dettes sociales	880 024	951 630
Autres dettes	1 272 543	4 334 747
Produits constatés d'avance	28 829	61 032
Ecart de conversion passif		
Ecart d'arrondi passif	-11	-4
Passif circulant	28 588 238	30 342 819
TOTAL PASSIF	55 017 591	53 603 298



Compte de résultat consolidé

Rubrique	31/12/2023	31/12/2022
Ventes de marchandises	39 028 617	38 162 621
Ventes de marchandises Export		
Ventes de biens	36 719	48 111
Ventes de biens Export		
Ventes de services	635 742	1 795 113
Ventes de services Export		
Autres revenus	990 492	1 525 281
Chiffre d'affaires net	40 691 570	41 531 126
Production stockée		
Production immobilisée		-1 092 489
Subventions d'exploitation	2 305	10 521
Reprises sur dépréciations, amortissements, transfert	66 784	318 811
Autres produits	1 126	802
Autres produits d'exploitation	70 215	-762 355
Achats de marchandises (y compris droits de douane)	22 572 010	21 012 258
Variation de stock de marchandises	-949 073	11 757
Achats de matières premières et autres appro.	64 692	66 863
Variation de stock matières premières et approvisionnements		
Autres achats et charges externes	8 829 787	8 154 890
Impôts, taxes et versements assimilés	653 988	606 496
Salaires et traitements	4 214 186	3 986 599
Charges sociales	636 694	609 271
Dotations d'exploitation aux amortissements et dépréciations des immobilisations	1 345 937	1 072 605
Dotations d'exploitation aux dépréciations et provisions	15 753	841
QP de résultat sur opérations faites en commun	-31 121	-32 009
Autres charges	241 867	584 520
Charges d'exploitation	37 594 720	36 074 091
RESULTAT D'EXPLOITATION AVANT DEPRECIATIONS DE L'ECART D'ACQUISITION	3 167 065	4 694 680
Dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition		
RESULTAT D'EXPLOITATION APRES DEPRECIATIONS DE L'ECART D'ACQUISITION	3 167 065	4 694 680



Compte de résultat consolidé

Rubrique	31/12/2023	31/12/2022
Produits financiers de participations	8 240	
Produit des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immo.		
Autres intérêts et produits assimilés	315 880	160 021
Reprises sur provisions et transferts de charges	45 100	500
Différences positives de change		
Produit nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Gains de change		
Autres produits financiers		
Produits financiers	369 220	160 521
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	544 488	379 384
Différences négatives de change		8 808
Charges nettes sur cessions de valeurs mob. de placement		
Pertes de change		
Autres charges financières	-26	-12
Charges financières	544 462	388 180
RESULTAT FINANCIER	-175 242	-227 659
RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	2 991 823	4 467 021
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	574 477	448 466
Autres produits exceptionnels sur opérations en capital	22 500	494 714
Reprises sur provisions et transferts de charges	1 409 566	
Autres produits exceptionnels	160	274 950
Produits exceptionnels	2 006 703	1 218 130
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	667 892	995 259
Autres charges exceptionnelles sur opérations en capital	1 536 146	130 781
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	23	
Autres charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles	2 204 061	1 126 040
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-197 358	92 090
Impôts exigibles	724 952	1 079 568
Impôts différés	-137	-131 168
Impôts sur les bénéfices	724 815	948 400
Résultat des sociétés intégrées	2 069 650	3 610 711
Résultat net des sociétés mises en équivalences	1 432 726	494 359
RESULTAT D'ENSEMBLE CONSOLIDÉS	3 502 375	4 105 072
RESULTAT GROUPE	3 127 380	3 783 332
RESULTAT HORS GROUPE	374 995	321 740
Résultat par action	6,84778	8,28406
Résultat dilué par action	6,84778	8,28406



Soldes Intermédiaires de Gestion consolidés

Rubrique	31/12/2023	%	31/12/2022	%	Variation	%
Ventes marchandises	39 028 617	95,91	38 162 621	94,37	865 996	2,27
- Coût d'achat des marchandises vendues	21 622 937	53,14	21 024 015	51,99	598 922	2,85
Marge commerciale	17 405 680	42,77	17 138 606	42,38	267 074	1,56
Production vendue	1 662 953	4,09	3 368 505	8,33	-1 705 552	-50,63
+ Production stockée						
- Déstockage de production						
+ Production immobilisée			-1 092 489	-2,70	1 092 489	-100,00
Production de l'exercice	1 662 953	4,09	2 276 016	5,63	-613 063	-26,94
- Achats de matières premières et approvisionnements	64 692	0,16	66 863	0,17	-2 171	-3,25
- Variation de stock						
- Sous-traitance directe	19 150	0,05	13 968	0,03	5 182	37,10
Marge brute de production	1 579 111	3,88	2 195 185	5,43	-616 074	-28,06
PRODUCTION + VENTES DE MARCHANDISES	40 691 570	100,00	40 438 637	100,00	252 933	0,63
MARGE BRUTE GLOBALE	18 984 791	46,66	19 333 791	47,81	-349 000	-1,81
- Autres achats et charges externes	8 810 637	21,65	8 140 922	20,13	669 715	8,23
Valeur ajoutée	10 174 154	25,00	11 192 869	27,68	-1 018 715	-9,10
+ Subventions d'exploitation	2 305	0,01	10 521	0,03	-8 216	-78,09
- Impôts, taxes et versements assimilés	653 988	1,61	606 496	1,50	47 492	7,83
- Charges de personnel	4 850 880	11,92	4 595 870	11,37	255 010	5,55
Excédent brut d'exploitation	4 671 591	11,48	6 001 024	14,84	-1 329 433	-22,15
+ Reprises sur charges calculées, transferts	66 784	0,16	318 811	0,79	-252 027	-79,05
+ Autres produits	1 126	0,00	802	0,00	324	40,40
- Dotations aux amortissements et aux provisions	1 361 690	3,35	1 073 446	2,65	288 244	26,85
- Autres charges	241 867	0,59	584 520	1,45	-342 653	-58,62
RESULTAT D'EXPLOITATION AVANT DEPRECIATIONS DE L'ECART D'ACQUISITION	3 135 944	7,71	4 662 671	11,53	-1 526 727	-32,74
- Dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition						
RESULTAT D'EXPLOITATION APRÈS DEPRECIATIONS DE L'ECART D'ACQUISITION	3 135 944	7,71	4 662 671	11,53	-1 526 727	-32,74
+ Quote-part de résultat sur opérations faites en commun	31 121	0,08	32 009	0,08	-888	-2,77
+ Produits financiers	369 220	0,91	160 521	0,40	208 699	130,01
- Quote-part de résultat sur opérations faites en commun	1	0,00	-2	0,00	3	-150,00
- Charges financières	544 462	1,34	388 180	0,96	156 282	40,26
Résultat courant avant impôt	2 991 822	7,35	4 467 023	11,05	-1 475 201	-33,02
Produits exceptionnels	2 006 703	4,93	1 218 130	3,01	788 573	64,74
- Charges exceptionnelles	2 204 061	5,42	1 126 040	2,78	1 078 021	95,74
Résultat exceptionnel	-197 358	-0,49	92 090	0,23	-289 448	-314,31
- Impôts dus sur les bénéfices	724 952	1,78	1 079 568	2,67	-354 616	-32,85
- Impôt sur les bénéfices	-137	0,00	-131 168	-0,32	131 031	-99,90
Résultat sociétés intégrées	2 069 649	5,09	3 610 713	8,93	-1 541 064	-42,68
Résultat net des sociétés mises en équivalences	1 432 726	3,52	494 359	1,22	938 367	189,81
RESULTAT D'ENSEMBLE CONSOLIDÉS	3 502 375	8,61	4 105 072	10,15	-602 697	-14,68
RESULTAT GROUPE	3 127 380	7,69	3 783 332	9,36	-655 952	-17,34
RESULTAT HORS GROUPE	374 995	0,92	321 740	0,80	53 255	16,55
Produits des cessions des éléments d'actifs	375 358		282 455		92 903	32,89
- Valeur nette comptable des éléments d'actif cédés	194 540		157 178		37 362	23,77
Plus ou moins values sur cessions	180 818		125 277		55 541	44,33



Tableau de flux de trésorerie consolidé

En Euros	31/12/2023
Résultat net consolidé	3 502 375
Résultat des sociétés mises en équivalence	-1 432 726
Amortissements et provisions (1)	1 297 831
Variation des impôts différés	-137
Plus-values de cession, nettes d'impôt	-180 818
Autres produits et charges sans incidences sur la trésorerie	
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	3 186 525
Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence	
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	-2 518 379
<i>Dont stocks</i>	-949 072
<i>Dont créances d'exploitation</i>	1 095 656
<i>Dont dettes d'exploitation</i>	-2 664 963
Flux net de trésorerie généré par l'activité	668 146
Acquisition d'immobilisations	-6 043 593
Cession d'immobilisations, nettes d'impôt	489 880
Incidence des variations de périmètres (2)	12 150
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	-5 541 563
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère	-342 525
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées	
Dividendes en intragroupe	
Augmentations ou diminutions de capital en numéraire	
Emissions d'emprunts	4 910 077
Remboursements d'emprunts	-2 984 386
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	1 583 166
Incidence des variations de cours des devises	
VARIATION DE TRÉSORERIE	-3 290 251
Trésorerie d'ouverture	13 554 235
Trésorerie de clôture	10 263 984

(1) A l'exclusion des provisions sur actif circulant

(2) Prix d'achat ou de vente augmenté ou diminué de la trésorerie acquise ou versée



ANNEXE



SOMMAIRE

1. INFORMATIONS RELATIVES AU REFERENTIEL COMPTABLE, AUX MODALITES DE CONSOLIDATION ET AUX METHODES ET REGLES D'EVALUATION.....	13
A. REFERENTIEL COMPTABLE	13
B. MODALITES DE CONSOLIDATION	13
1. Périmètre de consolidation	13
2. Retraitement de consolidation	13
3. Opérations réciproques	13
4. Dates de clôture des exercices des sociétés consolidées	13
5. Application des méthodes préférentielles	13
C. METHODES ET REGLES D'EVALUATION	13
1. Changements comptables	13
2. Immobilisations incorporelles et corporelles	14
3. Immobilisations financières	14
4. Provisions pour risques et charges	14
5. Stocks et travaux en cours	14
6. Créances et dettes	14
7. Valeurs mobilières de placement	14
8. Impôts différés	14
9. Regroupement d'entreprises	15
10. Contrats de location-financement	15
11. Engagements vis-à-vis du personnel	16
2. INFORMATIONS RELATIVES AU PERIMETRE DE CONSOLIDATION	17
A. ORGANISATION DU GROUPE	17
B. LISTE DES SOCIETES CONSOLIDEES ET MODE DE CONSOLIDATION	18
C. AUTRES FAITS SIGNIFICATIFS	18
3. INFORMATION PERMETTANT LA COMPARABILITE DES COMPTES.....	19
A. INFORMATIONS RELATIVES AUX VARIATIONS DU PERIMETRE ET POURCENTAGES D'INTERETS	19
1. Entrée dans le périmètre de consolidation	19
2. Sortie du périmètre de consolidation	19
3. Changement de méthode de consolidation sans changement du périmètre de consolidation	19
4. Modification du pourcentage d'intérêts sans changement de méthode de consolidation	19
5. Acquisitions et cessions réalisées après la date de clôture	19
6. Autres informations sur le périmètre de consolidation	19
7. Entités exclues du périmètre	19
B. INFORMATIONS RELATIVES AUX CHANGEMENTS COMPTABLES	19
4. EXPLICATIONS DES POSTES DU BILAN ET DU COMPTE DE RESULTAT ET DE LEURS VARIATIONS ..	20
A. POSTES DU BILAN CONSOLIDE	20
1. Actif immobilisé	20
2. Autres postes d'actif	21
3. Tableau de variation des capitaux propres consolidés	22
4. Autres postes de passif	23
B. POSTES DU COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE	26
1. Charges de personnel et effectif	26
2. Charges relatives aux frais de recherche et de développement	26
3. Charges et produits d'exploitation	26
4. Charges et produits financiers	26
5. Charges et produits exceptionnels	27
5. AUTRES INFORMATIONS	27
A. INFORMATION SECTORIELLE	27
B. ENGAGEMENTS HORS BILAN	28
C. AUTRES INFORMATIONS DIVERSES	29
1. Événements postérieurs à la clôture	29
2. Tableaux des flux de trésorerie	29
3. Information sur les avantages des organes d'administration et des dirigeants	29
4. Honoraires commissaires aux comptes	29



1. Informations relatives au référentiel comptable, aux modalités de consolidation et aux méthodes et règles d'évaluation

A. Référentiel comptable

Le Groupe établit ses comptes en conformité avec les dispositions légales et réglementaires applicables en France, selon le règlement 2020-01 du 9 octobre 2020 de l'Autorité des Normes Comptables.

Ils résultent d'une obligation légale.

Ils sont constitués du bilan, du compte de résultat et de l'annexe. Les valeurs sont exprimées en Euros.

B. Modalités de consolidation

1. Périmètre de consolidation

Les sociétés dont le groupe détient directement ou indirectement 50% des droits sociaux sont consolidées suivant la méthode de l'intégration globale.

Les sociétés détenues conjointement par le groupe et par un nombre d'associés limité sont consolidées suivant la méthode de l'intégration proportionnelle.

Les sociétés dans lesquelles le groupe détient une participation supérieure à 20% et exerce une influence notable sont consolidées par mise en équivalence.

Au 31 décembre 2023, la consolidation du groupe HVA comprend la société holding HVA et 61 sociétés dont la liste figure au paragraphe 2.

2. Retraitement de consolidation

Les règles et méthodes appliquées par les filiales entrant dans le périmètre de consolidation font l'objet de retraitements afin de les rendre homogènes à celles du Groupe.

Les retraitements de consolidation pratiqués sont conformes au règlement 2020-01.

3. Opérations réciproques

Les opérations réciproques ainsi que les éventuels résultats de cession résultant d'opérations entre les sociétés du Groupe sont éliminés.

4. Dates de clôture des exercices des sociétés consolidées

L'ensemble des sociétés comprises dans le périmètre de consolidation ont arrêté leurs exercices sociaux le 31 décembre.

L'exercice clos au 31 décembre 2023 a une durée de 12 mois.

5. Application des méthodes préférentielles

Les engagements de fin de carrière n'ont pas fait l'objet d'une comptabilisation dans les comptes consolidés.

Les autres méthodes préférentielles sont toutes mises en œuvre au sein du groupe, pour autant qu'elles trouvent à s'appliquer et qu'elles présentent un caractère significatif.

C. Méthodes et règles d'évaluation

1. Changements comptables

Au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2023, aucun changement de méthode comptable n'est à signaler.



2. Immobilisations incorporelles et corporelles

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

Conformément au règlement 2002-10 du Comité de Règlementation Comptable, les sociétés du groupe appliquent les **règles comptables relatives à l'amortissement et à la dépréciation des actifs immobilisés.**

Les amortissements pour dépréciation sont calculés selon le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie économique :

- Logiciel :	Linéaire 3 ans
- Aménagement de terrain :	Linéaire 10 à 20 ans
- Construction :	Linéaire 10 à 20 ans
- Matériel et outillages :	Linéaire 5 ans
- Agencement et aménagement :	Linéaire 10 à 20 ans
- Matériel de transport :	Linéaire 3 à 10 ans
- Mat. de bureau et informatique :	Linéaire 3 ans
- Mobilier :	Linéaire 5 ans

3. Immobilisations financières

Elles sont enregistrées à leur prix d'acquisition. Lorsque la valeur d'inventaire, estimée d'après leur quote-part d'actif net et leur perspective de rentabilité ou leur valeur d'utilité, est inférieure à la valeur brute comptable ci-dessus définie, une provision est constituée pour enregistrer sa dépréciation.

4. Provisions pour risques et charges

Ces provisions, enregistrées en conformité avec le règlement CRC n°2000-06, sont destinées à couvrir les risques et charges que des événements en cours ou survenus rendent probables, nettement précises quant à leur objet mais dont la réalisation et l'échéance ou le montant sont incertains.

5. Stocks et travaux en cours

Les stocks sont évalués au coût d'acquisition selon la règle du Coût d'achat Moyen Pondéré. Une provision pour dépréciation est constituée dès lors que la valeur probable de réalisation est devenue inférieure.

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

6. Créances et dettes

Les créances et dettes sont enregistrées à leur valeur nominale. Les dettes et créances existant entre les sociétés du groupe consolidées par intégration globale sont éliminées.

Les créances font l'objet d'une provision dès lors qu'elles présentent un risque de non recouvrement. Les provisions sont déterminées en prenant en compte notamment l'ancienneté des créances, l'avancement des procédures engagées et les garanties obtenues.

7. Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont comptabilisées au coût historique. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

8. Impôts différés

Les impôts différés sont calculés pour chaque entité, sur la base d'une analyse bilancielle, pour les différences temporelles entre la valeur comptable des actifs et passifs renseignés au bilan comptable et leur base fiscale correspondante. Cette dernière dépend des règles fiscales en vigueur dans les pays où le groupe gère ses activités. Les actifs et passifs d'impôts différés sont évalués aux taux d'impôts dont l'application est attendue pour l'exercice au cours duquel l'actif sera réalisé ou le passif réglé, sur base des taux d'impôts qui ont été adoptés ou quasi adoptés à la date de clôture. Les actifs et les passifs sont compensés lorsque les impôts sont prélevés par la même autorité fiscale et que les autorités fiscales locales l'autorisent.



Les actifs d'impôts différés sont comptabilisés dans la mesure où il est probable que le groupe disposera de bénéfices imposables futurs sur lesquels les pertes fiscales non utilisées pourront être imputées. Par mesure de prudence, aucun déficit fiscal n'a été activé.

Le taux de 25% a été retenu pour les exercices clos le 31 décembre 2022 et le 31 décembre 2023.

Le montant de l'impôt sur le bénéfice apparaissant au compte de résultat, comprend ainsi :

- l'impôt à payer au titre de l'exercice
- la charge ou le crédit d'impôt résultant de la prise en compte des décalages temporaires.

Les corrections ou traitements comptables opérés en consolidation ont généré un passif d'impôts net de 164 400 €.

9. Regroupement d'entreprises

Les regroupements d'entreprises sont comptabilisés selon la méthode de l'acquisition. Cette méthode conduit à la comptabilisation des actifs et passifs des entités acquises à leur juste valeur. Un écart d'évaluation est alors comptabilisé dans les postes d'actifs et de passifs identifiés.

La différence entre le coût d'acquisition des titres et l'évaluation à la juste valeur des actifs et des passifs identifiés à la date d'acquisition constitue l'écart d'acquisition.

Lorsque l'écart d'acquisition est négatif, il est inscrit au bilan dans les provisions. La reprise au résultat de ces écarts d'acquisition reflète les hypothèses retenues et les conditions déterminées lors de l'acquisition.

Conformément au règlement ANC n°2020-01, lorsque l'écart d'acquisition est positif, l'entité détermine sa durée d'utilisation, limitée ou non, à partir de l'analyse documentée des caractéristiques pertinentes de l'opération d'acquisition concernée.

Lorsqu'il n'y a pas de limite prévisible à la durée pendant laquelle l'écart d'acquisition procurera des avantages économiques au groupe, ce dernier n'est pas amorti. Lorsqu'il existe, lors de l'acquisition, une limite prévisible à sa durée d'utilisation, l'écart d'acquisition est amorti linéairement sur cette durée, ou, si elle ne peut être déterminée de manière fiable, sur 10 ans. Conformément à ce même règlement, le groupe a choisi de conserver les durées d'utilisation antérieurement déterminées de ses écarts d'acquisition.

Le groupe apprécie, à chaque clôture des comptes, s'il existe un indice montrant que l'écart d'acquisition a pu perdre de sa valeur. Lorsqu'il existe un indice de perte de valeur, un test de dépréciation est effectué par comparaison de la valeur nette comptable de l'écart d'acquisition et de sa valeur actuelle. Si sa valeur actuelle devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

Au 31 décembre 2023, les écarts d'acquisitions sont les suivants :

Société détentrice	Société acquise	Année d'acquisition	Durée amort. / reprise	Valeur brute	Amort. / reprise au 31/12/2023	Valeur nette	Valeur nette N-1
HVA	SOVADOM	2011	10 ans	3 024 811 €	3 024 811 €		
SOVADOM	LUDICLUB	2022	NA	3 892 352 €		3 892 352 €	3 892 352 €
TOTAL				6 917 163 €	3 024 811 €	3 892 352 €	3 892 352 €

10. Contrats de location-financement

Les contrats de location d'immobilisations corporelles, pour lesquels le groupe HVA supporte substantiellement la quasi-totalité des avantages et risques inhérents à la propriété des biens, sont considérés comme des contrats de location-financement et font, à ce titre, l'objet d'un retraitement.

Les actifs détenus en location-financement sont comptabilisés au bilan en immobilisations corporelles, au plancher de leur valeur actuelle et de la valeur actualisée des paiements minimaux au titre de la location, moins les amortissements cumulés et les pertes de valeur.

Ces actifs sont amortis sur leur durée prévue d'utilisation. Au passif, la contrepartie des contrats retraités figure en dettes financières. Au 31 décembre 2023, les contrats de location-financement en cours ayant fait l'objet d'un retraitement concernent des agencements.



11. Engagements vis-à-vis du personnel

En application du règlement du Comité de Réglementation Comptable n°2004-03 sur les passifs, une évaluation des **prestations susceptibles d'être versées au titre des engagements de fin de carrière a été effectuée.**

Description de la méthode utilisée

La méthode retenue dans le cadre de cette étude est la méthode rétrospective des unités de crédit projetées (ou méthode du prorata des droits au terme). Cette méthode considère que chaque période de service donne lieu à une unité supplémentaire de droits à prestations et évalue séparément chacune de ces unités pour obtenir l'obligation finale. Elle retient comme base de salaire, le salaire de fin de carrière et les droits sont calculés à partir de l'ancienneté finalisée.

Le montant auquel conduit l'utilisation de cette méthode correspond à la notion de P.B.O. (Project Benefit Obligation). La P.B.O. représente la valeur actuelle probable des droits acquis, de façon irrémédiable ou non, évalués en tenant compte des augmentations de salaire jusqu'à l'âge de départ à la retraite, des probabilités de turn-over et de survie.

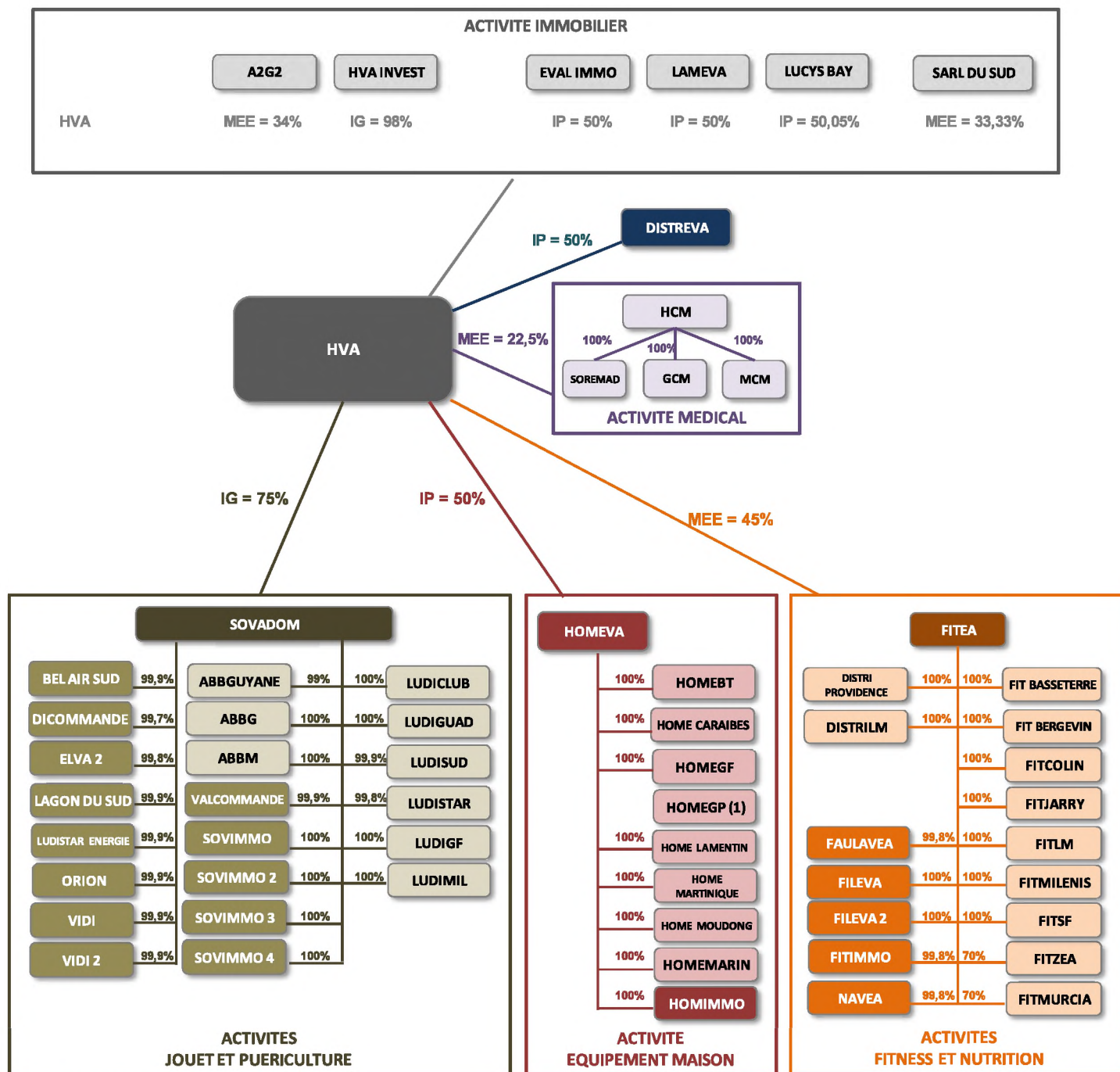
Hypothèses retenues

- Indice de progression annuelle des salaires : 1% pour les cadres et pour les non-cadres ;
- Taux d'actualisation : 3,20% ;
- Taux de rotation : faible ;
- Age de départ à la retraite : 60-67 ans
- Table de mortalité : INSEE 2021
- Taux de contribution employeur : 50%

Ainsi, l'engagement au 31 décembre 2023, s'élève à 79 650 € et correspond à 100% de l'engagement des entités en intégration globale et en intégration proportionnelle. Il ne fait pas l'objet d'une provision au bilan.

2. Informations relatives au périmètre de consolidation

A. Organisation du Groupe



(1) HOME GP est intégré au sous groupe HOMEVA malgré une détention en direct à 50/50 par HVA et PARTEA



B. Liste des sociétés consolidées et mode de consolidation

Société mère : SARL HVA – 1 boulevard du Montparnasse – 75006 PARIS – Siret : 53470720300038

Société	Siren	Adresse	% intérêt	% contrôle	Méthode (1)
A2G2	893 353 995	Centre Commercial de Dillon C/O Sovadom 97200 Fort de France	34,00%	34,00%	ME
ABBGUYANE	490 995 602	Lotissement zonr industrielle Colery III 97300 Cayenne	74,25%	99,00%	IG
ABBG	451 176 747	ZAC III DE HOUELBURG 97122 Baie-Mahaut	75,00%	100,00%	IG
ABBM	451 185 276	Centre Commercial de Dillon 97200 Fort de France	75,00%	100,00%	IG
BEL AIR SUD	797 433 125	Petite Grenade 97280 Le Vauclin	74,93%	100,00%	IG
DICOMMANDE	815 370 176	Centre Commercial de Dillon C/O Sovadom 97200 Fort de France	74,78%	100,00%	IG
DISTRIM	844 801 781	21 Domaine de Bel Air - 97280 Le Vauclin	45,00%	45,00%	ME
DISTRIPROVIDENCE	844 801 456	21 Domaine de Bel Air - 97280 Le Vauclin	45,00%	45,00%	ME
DISTREVA	824 008 916	Centre Commercial de Dillon C/O Sovadom 97200 Fort de France	50,00%	50,00%	IP
ELVA 2	490 949 082	Centre Commercial de Dillon C/O Sovadom 97200 Fort de France	74,85%	99,80%	IG
EVALLIMO	802 903 450	Centre Commercial de Dillon 97200 Fort de France	50,00%	50,00%	IP
FAULAVEA	878 562 222	21 Domaine de Bel Air - 97280 Le Vauclin	44,91%	44,91%	ME
FILEVA 2 SCI	842 803 363	14 Lotissement Les Hauts de Sigy - 97280 Le Vauclin	45,00%	45,00%	ME
FILEVA	832 571 004	14 Lotissement Les Hauts de Sigy - 97280 Le Vauclin	45,00%	45,00%	ME
FITBASSETERRE	810 348 565	21 Domaine de Bel Air - 97280 Le Vauclin	45,00%	45,00%	ME
FITBERGEVIN	810 348 573	21 Domaine de Bel Air - 97280 Le Vauclin	45,00%	45,00%	ME
FITCOLIN	879 826 154	21 Domaine de Bel Air - 97280 Le Vauclin	45,00%	45,00%	ME
FITEA	803 588 987	21 lotissement Bel Air 1 97280 Le Vauclin	45,00%	45,00%	ME
FITIMMO SCI	887 849 305	21 Domaine de Bel Air - 97280 Le Vauclin	44,91%	44,91%	ME
FITJARRY	844 802 470	21 Domaine de Bel Air - 97280 Le Vauclin	45,00%	45,00%	ME
FITLM	815 404 850	21 Domaine de Bel Air - 97280 Le Vauclin	45,00%	45,00%	ME
FITMILENIS	839 949 807	21 Domaine de Bel Air - 97280 Le Vauclin	45,00%	45,00%	ME
FITMURCIA	B05353370	Centro comercial Nueva Condomina, Local A43 - A44 Murcia	31,50%	31,50%	ME
FITSF	879 825 297	21 Domaine de Bel Air - 97280 Le Vauclin	45,00%	45,00%	ME
FITZEA	B05353651	Tr. De Los Jardines Reales - 50021 Zaragoza	31,50%	31,50%	ME
GUADELOUPE CONFORT MEDICAL	804 300 358	Voie principale immeuble Canada - Bld de la Pointe Jarry - 97122 Baie Mahaut	22,50%	22,50%	ME
LUDICLUB	424 025 534	Centre Commercial de Dillon 97200 Fort de France	75,00%	100,00%	IG
HOMEBT	842 986 333	Centre Commercial de Dillon C/O Distreva 97200 Fort de France	50,00%	50,00%	IP
HOME CARAIBES	981 588 866	Centre Commercial de Dillon 97280 Vauclin	50,00%	50,00%	IP
HCM	834 828 493	Boulevard de la Pointe Jarry Voie principale Immeuble Canada 97122 Baie Mahaut	22,50%	22,50%	ME
HOMEGF	842 986 432	Centre Commercial de Dillon C/O Distreva 97200 Fort de France	50,00%	50,00%	IP
HOMEGP	828 282 897	Centre Commercial de Dillon C/O Distreva 97200 Fort de France	50,00%	50,00%	IP
HOMELAMENTIN	888 213 923	Centre Commercial de Dillon C/O Distreva 97200 Fort de France	50,00%	50,00%	IP
HOMEMARTINIQUE	842 986 275	Centre Commercial de Dillon C/O Distreva 97200 Fort de France	50,00%	50,00%	IP
HOMEMOUDONG	901 386 466	Centre Commercial de Dillon 97200 Fort de France	50,00%	50,00%	IP
HOMEMARIN	902 253 418	Centre Commercial de Dillon 97200 Fort de France	50,00%	100,00%	IP
HOMEVA	842 442 477	Centre Commercial de Dillon C/O Sovadom 97200 Fort de France	50,00%	50,00%	IP
HVA INVEST	911 424 893	1 boulevard du Montparnasse, 75006 Paris	98,00%	98,00%	IG
LAGON DU SUD	799 639 679	Centre Commercial de Dillon 97200 Fort de France	74,94%	100,00%	IG
LAMEVA	823 652 201	55 Boulevard Montparnasse 75015 Paris	50,00%	50,00%	IP
LUDISTAR ENERGIE	501 581 714	ZAC de Houelbourg Voie Verte Jarry 97122 Baie Mahaut	74,96%	100,00%	IG
LUDIGUAD	490 921 178	Centre Commercial de Dillon C/O Sovadom 97200 Fort de France	75,00%	100,00%	IG
LUDISUD	802 199 620	Petite Cocotte rond point 97224 Ducos	74,92%	99,90%	IG
LUCY'S BAY	529 107 302	Centre Commercial de Dillon 97200 Fort de France	50,05%	50,05%	IP
LUDISTAR	453 502 932	Centre Commercial de Dillon 97200 Fort de France	74,85%	99,80%	IG
LUDIGF	490 995 933	Lotissement zonr industrielle Colery III 97300 Cayenne	75,00%	100,00%	IG
LUDIMIL	752 655 183	Lieu-dit Petit Pérou 97139 Les Abymes	75,00%	100,00%	IG
MARTINIQUE CONFORT MEDICAL	837 535 269	Rue Victor Lamon - Place d'armes - 97232 Le Lamentin	22,50%	22,50%	ME
NAVEA SARL	880 299 565	21 Domaine de Bel Air - 97280 Le Vauclin	44,92%	44,92%	ME
ORION	538 812 223	Centre Commercial de Dillon 97200 Fort de France	74,95%	100,00%	IG
HOMIMMO	889 972 287	Centre Commercial de Dillon C/O Sovadom 97200 Fort de France	50,00%	100,00%	IP
SOVIMMO	834 268 500	Centre Commercial de Dillon C/O Sovadom 97200 Fort de France	75,00%	100,00%	IG
SOVIMMO 2	844 731 612	Centre Commercial de Dillon 97200 Fort de France	75,00%	100,00%	IG
SOVIMMO 3	878 562 263	Centre Commercial de Dillon 97200 Fort de France	75,00%	100,00%	IG
SOVIMMO 4	889 972 345	Centre Commercial de Dillon 97200 Fort de France	75,00%	100,00%	IG
SOREMAD	812 591 899	4B rue Paul Verlaine - 97420 Le Port	22,50%	22,50%	ME
SOVADOM	423 490 713	Centre Commercial de Dillon 97200 Fort de France	75,00%	75,00%	IG
SARL DU SUD	534 935 531	21 lotissement Bel Air 1 97280 Le Vauclin	33,33%	33,33%	ME
VALCOMMANDE	815 370 143	Centre Commercial de Dillon 97200 Fort de France	74,96%	100,00%	IG
VICI 2	498 290 782	immeuble Sera Zone de Manhity, 97232 Le Lamentin	74,92%	100,00%	IG
VICI	451 938 161	immeuble Sera N°6 Zone de Manhity, 97232 Le Lamentin	74,95%	100,00%	IG

(1) IG = intégration globale / IP = intégration proportionnelle / MEE = mise en Equivalence

C. Autres faits significatifs

Aucun fait significatif



3. Information permettant la comparabilité des comptes

A. Informations relatives aux variations du périmètre et pourcentages d'intérêts

1. Entrée dans le périmètre de consolidation

La société HOME CARAIBES a été créée en 2023. De ce fait, elle fait son entrée dans le périmètre de consolidation.

2. Sortie du périmètre de consolidation

La société DISTRIFIT a fait l'objet d'une Transmission Universelle de Patrimoine au profit de la société DISTRIPROVIDENCE en date du 27 juin 2023 et est donc sortie du périmètre de consolidation au cours de l'exercice.

La société ELVA a fait l'objet d'une Transmission Universelle de Patrimoine au profit de la société EVAL IMMO en septembre 2023 et est donc sortie du périmètre de consolidation au cours de l'exercice.

La société CAP FAULA a fait l'objet d'une liquidation en novembre 2023 et est donc sortie du périmètre de consolidation au cours de l'exercice.

La société BB BYMES a fait l'objet d'une Transmission Universelle de Patrimoine au profit de la société LUDIMIL en date du 29 décembre 2023 et est donc sortie du périmètre de consolidation au cours de l'exercice.

3. Changement de méthode de consolidation sans changement du périmètre de consolidation

Aucun changement de méthode de consolidation, sans changement de périmètre de consolidation n'est intervenu.

4. Modification du pourcentage d'intérêts sans changement de méthode de consolidation

La société FITEA a cédé 30% des parts qu'elle détenait dans les sociétés FITZEA et FITMURCIA entraînant ainsi une modification du pourcentage d'intérêt sans changement de méthode.

Société	% intérêt 2022	% intérêt 2023
FITMURCIA	100,00%	70,00%
FITZEA	100,00%	70,00%

5. Acquisitions et cessions réalisées après la date de clôture

Aucune acquisition ou cession n'a été réalisée après la date de clôture.

6. Autres informations sur le périmètre de consolidation

Aucune autre information sur le périmètre de consolidation n'est à mentionner

7. Entités exclues du périmètre

La société ABB CANNES qui est détenue à 99.99% par SOVADOM a été exclue du périmètre de consolidation. En effet, cette société n'a plus d'activité depuis 2023, elle est liquidée depuis le 01/12/2023 et radiée depuis le 07/02/2024.

B. Informations relatives aux changements comptables

Aucun changement comptable n'a eu lieu au cours de l'exercice ni par rapport à l'exercice précédent



4. Explications des postes du bilan et du compte de résultat et de leurs variations

A. Postes du bilan consolidé

Les comptes retenus pour la consolidation sont les comptes individuels des sociétés. Ils n'ont fait l'objet d'aucun retraitement dans la mesure où les divergences ne sont pas significatives.

Toutes les sociétés consolidées établissent leurs comptes en Euros.

1. Actif immobilisé

a. Immobilisations brutes

Rubriques	Ouverture	Augment.	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Ecarts d'acquisition	6 917 163					6 917 163
Frais de développement						
Concessions, brevets et droits similaires	240 488	48 960	78 294	4		211 158
Immobilisations incorporelles en crédit bail						
Autres immobilisations incorporelles	731 920			1		731 921
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances, acomptes sur immo. incorporelles						
Immobilisations incorporelles	7 889 571	48 960	78 294	5		7 860 242
Terrains	3 796 683	629 063	25 000	(62 628)		4 338 118
Constructions	14 155 787	1 444 151	242 578	(355 549)	356 427	15 358 238
Installations techniques, matériel, outillage	1 135 965	58 727	4 008		8 588	1 199 272
Immobilisations corporelles en crédit bail et						
Autres immobilisations corporelles	5 851 564	1 054 124	98 255	56	(232 627)	6 574 862
Immobilisations en cours	132 388	2 772 743			(132 388)	2 772 743
Avances et acomptes						
Immobilisations corporelles	25 072 387	5 958 808	369 841	(418 121)		30 243 233
Titres de participations	282 590	348	(349 757)	(394 902)	(98)	237 695
Créances rattachées à des participations	1 322	24				1 346
Autres titres immobilisés	5 000					5 000
Prêts						
Autres immobilisations financières	768 491	12 853	114 682			666 662
Titres mis en équivalence	1 321 971			331 088	1 195 976	2 849 035
Immobilisations financières	2 379 374	13 225	(235 075)	(63 814)	1 195 878	3 759 738
TOTAL	35 341 332	6 020 993	213 060	-481 930	1 195 878	41 863 213



b. Amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles

Rubriques	Ouverture	Augment.	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Ecart d'acquisition	3 024 811					3 024 811
Frais de développement						
Concessions, brevets et droits similaires	168 038	22 844	78 294	4		112 592
Immobilisations incorporelles en crédit bail						
Autres immobilisations incorporelles	35 280	18 970		1		54 251
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances, acomptes sur immo. incorporelle						
Immobilisations incorporelles	3 228 129	41 814	78 294	5		3 191 654
Terrains	1 119			3		1 122
Constructions	3 751 523	662 210	121 097	184	843	4 293 663
Installations techniques, matériel, outillage	997 448	66 260	3 930			1 059 778
Immobilisations corporelles en crédit bail et						
Autres immobilisations corporelles	3 969 315	574 778	95 648	56	(843)	4 447 658
Immobilisations en cours						
Avances et acomptes						
Immobilisations corporelles	8 719 405	1 303 248	220 675	243		9 802 221
Titres de participations	244 996		45 000			199 996
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
Titres mis en équivalence						
Immobilisations financières	244 996		45 000			199 996
TOTAL	12 192 530	1 345 062	343 969	248		13 193 871

2. Autres postes d'actif

Rubriques	Valeur brute	Provisions (cumul dotations)	Reprises (de la période)	Valeur nette au 31/12/2023	Valeur nette au 31/12/2022
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens					
En-cours de production de services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises	9 081 276			9 081 276	8 132 204
Stocks et en cours	9 081 276			9 081 276	8 132 204
Créances clients et comptes rattachés	180 341	38 928	4 928	146 341	124 381
Créances clients	180 341	38 928	4 928	146 341	124 381
Avances et acomptes versés sur commandes	185 202			185 202	365 665
Créances fiscales	408 885			408 885	108 707
Actifs d'impôts différés	21 939			21 939	21 353
Créances sociales	5 775			5 775	3 965
Autres créances	6 392 523	2 339 076	1 949 545	6 002 992	7 898 597
Charges constatées d'avance	148 682			148 682	213 513
Capital souscrit, appelé et non versé					
Frais d'émission d'emprunt					
Prime de remboursement des obligations					
Ecart de conversion actif					
Liaison Bilan					1
Ecart d'arrondi actif					
Autres créances et comptes de régularisation	7 163 006	2 339 076	1 949 545	6 773 475	8 611 801
Valeurs mobilières de placement	600 000			600 000	
Actions propres					
Disponibilités	9 747 157			9 747 157	13 586 110
Trésorerie et équivalents	10 347 157			10 347 157	13 586 110
TOTAL	26 771 780	2 378 004	1 954 473	26 348 249	30 454 496



3. Tableau de variation des capitaux propres consolidés

a. Capitaux propres part du groupe

Variation	Capital social	Réserve légale	Report à nouveau	Part du groupe dans		Capitaux propres part groupe
				les réserves consolidées	le résultat consolidé	
Au 31 décembre 2022	4 050 938	240 744	4 385 610	7 156 735	3 783 332	19 617 359
Affectation résultat en réserves		164 350	577 091	2 699 366	(3 440 807)	
Distribution dividendes					(342 525)	(342 525)
Résultat 2023					3 127 380	3 127 380
Variations de périmètre						
Autres variations				(1)		(1)
Au 31 décembre 2023	4 050 938	405 094	4 962 701	9 856 100	3 127 380	22 402 213

b. Capitaux propres hors groupe

Variation	Part des minoritaires		Intérêts minoritaires
	les réserves consolidées	le résultat consolidé	
Au 31 décembre 2022	3 315 149	321 740	3 636 889
Affectation résultat en réserves	321 740	(321 740)	
Distribution dividendes			
Résultat 2023		374 995	374 995
Variations de périmètre			
Autres variations	11 256		11 256
Au 31 décembre 2023	3 648 145	374 995	4 023 140



4. Autres postes de passif

a. Impôts différés par société

Société	31/12/2023	31/12/2022
ABBGUYANE	1 204	1 223
ABBG	888	679
ABBM	1 762	1 619
LUDICLUB	3 108	3 170
HOMEBT	487	532
HOMEGF	1 435	1 431
HOMEGP	2 736	2 429
HOMELAMENTIN	814	803
HOMEMARTINIQUE	1 719	1 627
HOMEMARIN	671	242
LUDIGUAD	1 550	1 899
LUDISUD	1 233	1 369
LUDISTAR	1 085	1 168
LUDIGF	1 965	1 884
LUDIMIL	1 282	1 278
Actifs d'impôts différés	21 939	21 353
ELVA / EVAL IMMO	130 564	135 292
HVA	55 775	50 325
Passifs d'impôts différés	186 339	185 617
PASSIF D'IMPÔTS DIFFÉRÉS NET	164 400	164 264

b. Impôt sur les résultats

Rubriques	Montant au 31/12/2023	Montant au 31/12/2022
Impôt exigible	724 952	1 079 568
Impôts différés	(137)	(131 168)
Impôts	724 815	948 400



Rapprochement entre charge d'impôt théorique et effective

Différence entre charge d'impôt théorique et effective	31/12/2023
Résultat avant impôt	4 227 189
Taux normal d'impôt en France	25,00%
Impôt théorique	25,00% 1 056 797
Impôt réel	17,15% 724 814
Ecart net	(331 983)

Elements de rapprochement	IS 31/12/2023
Amortissement des écarts d'acquisition	
Différences permanentes (TVTS, amendes, CICE...)	11 404
Déficits reportables non activés	119 579
Dividendes reçus non imposables	14 938
Quote part résultat sociétés transparentes minoritaires	88
Résultat sociétés mises en équivalence	-358 182
Plus ou moins value cession de titres	14 267
Rattrapage IS antérieur	-121 151
Crédits d'impôts	-7 734
Economie IS au taux réduit	-6 375
IS sur intégration fiscale	1 183
Divers	
Montant rapproché	(331 983)

c. Provisions

Rubriques	Ouverture	Dotations	Reprises	Variations de périmètre	Autres variations	Clôture
Provisions pour acquisition de titres						
Provisions pour perte de change						
Provisions pour pensions et obligations similaires						
Provisions pour restructuration						
Provisions pour risques	6 231	9 848	12 079			4 000
Provisions pour litige						
Provisions pour risques et charges	6 231	9 848	12 079			4 000



d. Emprunts et dettes financières à long et moyen terme

Rubriques	Ouverture	Augment.	Diminutions	Variations de périmètre	Autres variations	Clôture
Emprunts et dettes auprès des étab. de crédit	17 362 215	4 797 316	2 968 086	(252 005)		18 939 440
Emprunts et dettes auprès des étab. de crédit	17 362 215	4 797 316	2 968 086	(252 005)		18 939 440
Emprunts en crédit bail						
Emprunts en crédit bail						
Concours bancaires courants	31 875	54 359	3 063			83 171
Concours bancaires courants	31 875	54 359	3 063			83 171
Emprunts et dettes financières diverses	71 636	107 878	14 682		1 755	166 587
Intérêts courus sur emprunts	14 411	4 883	1 618			17 676
Emprunts et dettes financières diverses	86 047	112 761	16 300		1 755	184 263
TOTAL	17 480 137	4 964 436	2 987 449	(252 005)	1 755	19 206 874

Rubriques	Montant au 31/12/2023	Montant à un an au plus	Montant à plus d'1 an et 5 ans au plus	Montant à plus de 5 ans
Emprunts et dettes auprès des étab. de crédit	18 939 440	3 138 115	8 469 776	7 331 550
Emprunts et dettes auprès des étab. de crédit	18 939 440	3 138 115	8 469 776	7 331 550
Emprunts en crédit bail				
Emprunts en crédit bail				
Concours bancaires courants	83 171	83 171		
Concours bancaires courants	83 171	83 171		
Emprunts et dettes financières diverses	166 587	166 587		
Intérêts courus sur emprunts	17 676	17 676		
Emprunts et dettes financières diverses	184 263	184 263		
TOTAL	19 206 874	3 405 549	8 469 776	7 331 550



B. Postes du compte de résultat consolidé

1. Charges de personnel et effectif

Les charges de personnel se sont élevées à 4 851 K€ en 2023 contre 4 596 K€ en 2022.

L'effectif moyen au 31 décembre 2023 est composé de 180 personnes et se décompose comme suit :

Entité	Employés	Agents de maîtrise	Cadres	Total
ABBGUYANE	18	1		19
ABBG	14	1		15
ABBM	8	1		9
BB BYMES				0
LUDICLUB	45	2		47
HVA	4			4
LUDIGUAD	20	1		21
LUDISUD	16	1		17
LUDISTAR	8	1		9
LUDIGF	30	1		31
LUDIMIL				0
SOVADOM	4	1	3	8
HOMEBT	13	1	2	16
HOMEGF	21		1	22
HOMEGP	32	1	2	35
HOMELAMENTIN	16	1	1	18
HOMEMARTINIQUE	29	1	1	31
HOMEMOUDONG	16	1	1	18
HOMEMARIN	16	1	1	18
HOMÉVA	10		3	13
Total	167	10	3	180

Pour les entités en intégration proportionnelle, l'effectif est pris en compte à 100%

2. Charges relatives aux frais de recherche et de développement

Non applicable.

3. Charges et produits d'exploitation

Le chiffre d'affaires du groupe est constitué des produits suivants :

- Les ventes de marchandises ;
- Les ventes de produits finis ;
- Les prestations de services.

Le chiffre d'affaires 2023 s'établit à 40 692 K€ contre 41 531 K€ en 2022 et se décompose comme suit :

En K€	Equipement de la maison	Jouet	Puericulture	Autres activités (Holding / immobilier)	Intragroupes
Ventes de marchandises	14 134 743	17 385 983	7 586 074		(78 183)
Ventes de biens				36 719	
Ventes de services				691 421	(55 679)
Autres revenus	74 854	898 555	9 563	796 231	(788 711)
Total	14 209 597	18 284 538	7 595 637	1 524 371	(922 573)

4. Charges et produits financiers

Le résultat financier d'un montant négatif de 175 K€ enregistre d'une part les produits financiers pour 369 K€ composés essentiellement d'intérêts perçus et d'autres part les charges financières pour 545 K€ (intérêts versés).



5. Charges et produits exceptionnels

Le résultat exceptionnel de l'exercice s'élève à - 197 K€. Ce résultat exceptionnel est principalement constitué par :

- Du résultat exceptionnel sur opérations de gestion pour - 93 K€
- Des autres charges exceptionnelles pour 1 536 K€ ;
- Des reprises de provisions pour 1 410 K€

5. Autres informations

A. Information sectorielle

L'activité du Groupe HVA se décompose en 2 activités principales :

- Jouet et puériculture
- Equipement de la maison

Les holding et sociétés immobilières sont intégrées dans un secteur « Autres activités ».

Les autres activités (Fitness et nutrition / Médicale) sont mises en équivalence.

Le détail du chiffre d'affaires 2023 par secteur est le suivant :

En K€	Equipement de la maison	Jouet	Puericulture	Autres activités (Holding / immobilier)	Intragroupes	Total
Ventes de marchandises	14 134 743	17 385 983	7 586 074		(78 183)	39 028 617
Ventes de biens				36 719		36 719
Ventes de services				691 421	(55 679)	635 742
Autres revenus	74 854	898 555	9 563	796 231	(788 711)	990 492
Total	14 209 597	18 284 538	7 595 637	1 524 371	(922 573)	40 691 570
Total N-1	13 456 550	18 864 092	7 179 102	2 596 699	(565 317)	41 531 126



B. Engagements hors bilan

Société	Banque	Détail caution	Hypothèques / Nantissements	Montant initial	Montant restant du au 31/12/2023 (1)
SOVADOM	CA	SOVIMMO Caution hypothécaire		841 000	619 936
SOVADOM	CEPAC	HVA 50% PARTEA 50%		230 000	60 129
SOVADOM	CEPAC	HVA 50% PARTEA 50%		4 800 000	3 642 161
SOVADOM	CEPAC/BPI	NA		750 000	750 000
HVA	BPI SUR CA	Garantie Etat		420 000	126 000
HVA	BPI SUR CIC	Garantie Etat		1 000 000	375 000
HVA	SGBA		Hypothèque	1 009 000	270 188
ABBG	CA	SOVADOM		95 100	859
ABBG	BNP	SOVADOM		385 000	195 877
ABBG	BNP	SOVADOM		192 920	112 123
ABBG	BRED	PGE Garantie Etat		105 000	63 804
ABBM	CA	SOVADOM		87 100	3 123
LUDISTAR	CA	SOVADOM		193 100	6 923
LUDISTAR	CA	SOVADOM		247 800	2 710
LUDISTAR	BNP	SOVADOM		385 000	191 321
LUDISTAR	BNP	SOVADOM		289 380	168 184
LUDISTAR	CEPAC	SOVADOM		280 000	70 244
LUDIGUAD	BNP	SOVADOM		105 000	46 473
LUDIGUAD	BNP	SOVADOM		96 460	56 061
LUDIGF	BNP	SOVADOM		210 000	92 947
LUDIGF	BNP	SOVADOM		385 840	224 244
LUDISUD	BNP	SOVADOM		385 840	224 221
ABBGF	BNP	SOVADOM		192 920	112 123
LUDIMIL	BRED	SOVADOM		150 000	97 375
LUDIMIL	BRED	SOVADOM		288 000	154 873
LUDICLUB	BPACA	NA		150 000	30 697
LUDICLUB	BPACA	NA		179 638	36 762
LUDICLUB	CEPAC/BPI	Garantie Etat		450 000	450 000
LAGON DU SUD	BRED 06427940	Hypothèque		220 000	137 634
LAGON DU SUD	BRED 06495828	Hypothèque		240 234	176 958
EVAL IMMO	BRED			760 000	281 273
EVAL IMMO	BRED	HVA 50% PARTEA 50%CESSION DAILLY	Hypothèque 1 450 000 €	1 450 000	1 450 000
EVAL IMMO	BRED	ARMINJON ELOI 890 k€ARMINJON VAL	Hypothèque légale du preteur de deniers 4 990 150 € Hypothèque complémentaire au privilège pour 4 005 050 € Nantissement BMTN : 1 000 000€	8 995 200	6 857 150
HVA INVEST	CIC	ARMINJON VALENTIN		300 000	300 000
HVA INVEST	CIC	ARMINJON VALENTIN		500 000	451 199
SOVIMMO 3	CA	SOVADOM		1 105 000	992 974
SOVIMMO	BNP	SOVADOM		256 000	236 036
SOVIMMO 4	BNP	SOVADOM		784 000	746 303
SOVIMMO 2	BRED	SOVADOM		497 068	423 864
HOMEGF	BNP	Cautions solidaires HVA & PARTEA	Nantissement FDC	775 522	317 781
HOMEGF	BRED-PGE	Garantie Etat		600 000	352 127
HOMEGF	BNP -PGE	Garantie EtatContre garantie Ste caution mutuelle		600 000	359 610
HOMEBT	SGBA	Cautions solidaires HVA PARTEA		266 000	51 031
HOMEBT	BNP	Cautions solidaires HVA PARTEA	Nantissement 1er rang FDC	211 262	86 567
HOMEBT	BNP -PGE	Garantie Etat		500 000	299 675
HOMELAM	CEPAC	HVA 50 % & PARTEA 50 %	Nantissement FDC	590 000	420 404
HOMQUE	CEPAC	HVA 50 % & PARTEA 50 %	Nantissement FDC	695 500	296 212
HOMQUE	CEPAC -PGE	Garantie Etat		1 000 000	588 345
HOMQUE	BRED-PGE	Garantie Etat		300 000	176 063
HOMEGP	SGBA n°1	Cautions solidaires HVA & PARTEA	Nantissement FDC	395 000	147 834
HOMEGP	SGBA n°2	Cautions solidaires HVA & PARTEA	Nantissement FDC	245 000	38 341
HOMEGP	SGBA n°3	Cautions solidaires HVA & PARTEA	Déléгат° Ass multi/local	400 000	209 865
HOMEGP	BRED-PGE	Garantie Etat		1 400 000	821 629
HOMEGP	SGBA	HVA 50 % & PARTEA 50 %			
HOMEMARIN	BNP	Caution solidaire HOMEVA	Nantissement 1er rang FDC	725 000	716 935
HOMEVA	CEPAC	HVA 50 % & PARTEA 50 %		77 000	54 922
HOMEVA	CEPAC	HVA 50 % & PARTEA 50 %		95 144	78 509
HOMEMOUDONG	CEPAC	HVA 50 % & PARTEA 50 %	Nantissement FDC	730 000	730 000
TOTAL				38 617 028	25 983 596

(1) Le montant restant du au 31 décembre 2023 correspond à 100% de la dette y compris pour les entités consolidées par la méthode de l'intégration proportionnelle.



C. Autres informations diverses

1. Événements postérieurs à la clôture

Aucun événement postérieur à la clôture

2. Tableaux des flux de trésorerie

Il est présenté selon le modèle proposé par le Règlement 2020-01.

La trésorerie du groupe, dont la variation est analysée dans les tableaux de flux, est définie comme étant le solde net des rubriques du bilan ci-après :

- Trésorerie et équivalent de trésorerie ;
- Concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque.

3. Information sur les avantages des organes d'administration et des dirigeants

Cette information reviendrait à communiquer une rémunération individuelle et à ce titre, elle ne peut être fournie en annexe.

4. Honoraires commissaires aux comptes

Le montant des honoraires est de 90 000 € :

Entité	Montant
HVA	45 000
HOMEMARTINIQUE	15 000
HOMEGP	15 000
HOMEGF	15 000
Total	90 000

HVA
Société à responsabilité limitée
Capital de 4.050.938 €
Siège social : 1 Boulevard du Montparnasse
75006 PARIS
RCS PARIS 534 707 203

(la "Société")

Assemblée Générale Ordinaire Annuelle

RAPPORT SUR LA GESTION DU GROUPE

(Exercice clos le 31 décembre 2023)

Chers associés,

Nous vous avons réunis en Assemblée Générale Ordinaire Annuelle en application des statuts et de l'article L. 233-26 du Code de commerce pour vous rendre compte des résultats consolidés de l'exercice clos au 31 décembre 2023.

« Art. L. 233-26 du Code de commerce : « Le rapport sur la gestion du groupe expose la situation de l'ensemble constitué par les entreprises comprises dans la consolidation, son évolution prévisible, les événements importants survenus entre la date de clôture de l'exercice de consolidation et la date à laquelle les comptes consolidés sont établis ainsi que ses activités en matière de recherche et de développement. »

1. SITUATION ET ACTIVITÉ DE LA SOCIÉTÉ HVA ET DE SES FILIALES AU COURS DE L'EXERCICE 2023 :

1.1. Composition du groupe

Conformément aux dispositions de l'article L. 233-16 du Code de commerce, notre Société a établi des comptes consolidés avec les sociétés suivantes selon les méthodes prévues à l'article L. 233-18 du Code de commerce.

Ainsi, au 31 décembre 2023, la consolidation du groupe HVA comprend la société holding HVA et les 61 sociétés suivantes :

B. Liste des sociétés consolidées et mode de consolidation

Société mère : SARL HVA – 1 boulevard du Montparnasse – 75006 PARIS – Siret : 53470720300038

Société	Siren	Adresse	% Inté-rêt	% contrôle	Méthode (1)
AG22	860 353 885	Centre Commercial de Dillon C/O Soudam 87200 Fort de France	34,00%	34,00%	ME
ABOYUANE	490 885 882	Lotissement zone Industrielle Colley II 87300 Cayenne	74,25%	86,00%	IG
ABRG	451 176 747	ZAC III DE NOUVEAUBOURG 87122 Baie-Mahaut	75,00%	100,00%	IG
ABRM	451 185 276	Centre Commercial de Dillon 87200 Fort de France	75,00%	100,00%	IG
BEL AIR SUD	797 433 125	Petite Grenade 87280 La Vauchin	74,82%	100,00%	IG
DICOMMANDE	815 370 176	Centre Commercial de Dillon C/O Soudam 87200 Fort de France	74,78%	100,00%	IG
DIETELM	844 801 781	21 Domaine de Bel Air - 87280 La Vauchin	45,00%	100,00%	ME
DISTRIPROVIDENCE	844 801 496	21 Domaine de Bel Air - 87280 La Vauchin	45,00%	100,00%	ME
DIETREVA	824 526 816	Centre Commercial de Dillon C/O Soudam 87200 Fort de France	50,00%	50,00%	IP
ELVA 2	480 848 882	Centre Commercial de Dillon C/O Soudam 87200 Fort de France	74,82%	86,80%	IG
ELVA MHO	860 883 490	Centre Commercial de Dillon 87200 Fort de France	50,00%	50,00%	IP
FAULAVEA	879 982 222	21 Domaine de Bel Air - 87280 La Vauchin	44,91%	86,80%	ME
FLEVA 2 SCI	842 803 380	14 Lotissement Les Hauts de Sigy - 87280 La Vauchin	45,00%	100,00%	ME
FLEVA	832 571 004	14 Lotissement Les Hauts de Sigy - 87280 La Vauchin	45,00%	100,00%	ME
FITRASGETTERIE	810 348 585	21 Domaine de Bel Air - 87280 La Vauchin	45,00%	100,00%	ME
FITBERGEVIN	810 348 573	21 Domaine de Bel Air - 87280 La Vauchin	45,00%	100,00%	ME
FITCOLIN	879 828 154	21 Domaine de Bel Air - 87280 La Vauchin	45,00%	100,00%	ME
FITEA	800 598 887	21 lotissement Bel Air 1 87280 La Vauchin	45,00%	45,00%	ME
FITMHO SCI	887 849 325	21 Domaine de Bel Air - 87280 La Vauchin	44,91%	86,80%	ME
FITMARRY	844 882 470	21 Domaine de Bel Air - 87280 La Vauchin	45,00%	100,00%	ME
FITLAI	815 424 880	21 Domaine de Bel Air - 87280 La Vauchin	45,00%	100,00%	ME
FITMALENS	836 849 887	21 Domaine de Bel Air - 87280 La Vauchin	45,00%	100,00%	ME
FITMURGA	80053370	Centre comercial Nueva Condomina, Local A43 - A44 Murcia	31,50%	70,00%	ME
FITSF	879 825 287	21 Domaine de Bel Air - 87280 La Vauchin	45,00%	100,00%	ME
FITSEA	800533851	Ti De Los Jardines Reales - 50021 Zaragoza	31,50%	70,00%	ME
GUADELOUPE CONFORT MEDICAL	804 300 388	Voie principale Immeuble Canada - Bd de la Pointe Jerry - 87122 Baie Mahaut	22,50%	100,00%	ME
LUCILUB	424 025 534	Centre Commercial de Dillon 87200 Fort de France	75,00%	100,00%	IG
HOMEST	842 888 333	Centre Commercial de Dillon C/O Diabrea 87200 Fort de France	50,00%	100,00%	IP
HOMECARABES	861 588 886	Centre Commercial de Dillon 87280 Vauchin	50,00%	100,00%	IP
HOM	834 835 480	Boulevard de la Pointe Jerry Voie principale Immeuble Canada 87122 Baie Mahaut	22,50%	22,50%	ME
HOMEGF	842 888 432	Centre Commercial de Dillon C/O Diabrea 87200 Fort de France	50,00%	100,00%	IP
HOMEGP	838 283 887	Centre Commercial de Dillon C/O Diabrea 87200 Fort de France	50,00%	50,00%	IP
HOMELAMENTIN	868 213 823	Centre Commercial de Dillon C/O Diabrea 87200 Fort de France	50,00%	100,00%	IP
HOMEMARTINIQUE	842 888 275	Centre Commercial de Dillon C/O Diabrea 87200 Fort de France	50,00%	100,00%	IP
HOMEMAUZONG	901 386 486	Centre Commercial de Dillon 87200 Fort de France	50,00%	100,00%	IP
HOMEMARN	802 253 418	Centre Commercial de Dillon 87200 Fort de France	50,00%	100,00%	IP
HOMIEVA	842 442 477	Centre Commercial de Dillon C/O Soudam 87200 Fort de France	50,00%	50,00%	IP
HVA INVEST	911 424 880	1 boulevard du Montparnasse, 75006 Paris	86,00%	86,00%	IG
LAGON DU SUD	786 839 879	Centre Commercial de Dillon 87200 Fort de France	74,84%	100,00%	IG
LAMEVA	825 852 201	55 Boulevard Montparnasse 75015 Paris	50,00%	50,00%	IP
LUDISTAR ENERGIE	501 581 714	ZAC de Houbaucq Voie Verte Jerry 87122 Baie Mahaut	74,86%	100,00%	IG
LUDGARD	480 821 178	Centre Commercial de Dillon C/O Soudam 87200 Fort de France	75,00%	100,00%	IG
LUDGLUD	802 188 880	Petite Couille nord pôle 87234 Ducos	74,82%	86,80%	IG
LUCY'S BAY	526 107 382	Centre Commercial de Dillon 87200 Fort de France	50,00%	50,00%	IP
LUDISTAR	453 533 882	Centre Commercial de Dillon 87200 Fort de France	74,85%	86,80%	IG
LUDIGF	490 885 830	Lotissement zone Industrielle Colley II 87300 Cayenne	75,00%	100,00%	IG
LUDIMIL	752 855 183	Lieu-dit Petit Pilou 87138 Les Abymes	75,00%	100,00%	IG
MARTINIQUE CONFORT MEDICAL	837 535 288	Rue Victor Lamon - Place d'armes - 87232 Le Lamentin	22,50%	100,00%	ME
NAVEA SARL	880 288 585	21 Domaine de Bel Air - 87280 La Vauchin	44,82%	86,80%	ME
ORION	538 812 223	Centre Commercial de Dillon 87200 Fort de France	74,85%	100,00%	IG
HOMIMMO	886 872 287	Centre Commercial de Dillon C/O Soudam 87200 Fort de France	50,00%	100,00%	IP
SOUIMMO	834 288 530	Centre Commercial de Dillon C/O Soudam 87200 Fort de France	75,00%	100,00%	IG
SOUIMMO 2	844 751 812	Centre Commercial de Dillon 87200 Fort de France	75,00%	100,00%	IG
SOUIMMO 3	879 982 383	Centre Commercial de Dillon 87200 Fort de France	75,00%	100,00%	IG
SOUIMMO 4	886 872 345	Centre Commercial de Dillon 87200 Fort de France	75,00%	100,00%	IG
SOREMAD	812 581 886	48 rue Paul Vialabre - 87430 Le Port	22,50%	100,00%	ME
SOUADOM	423 480 713	Centre Commercial de Dillon 87200 Fort de France	75,00%	75,00%	IG
SARL DU SUD	534 835 531	21 lotissement Bel Air 1 87280 La Vauchin	33,33%	33,33%	ME
VALCOMMANDE	815 370 145	Centre Commercial de Dillon 87200 Fort de France	74,86%	100,00%	IG
VED2	486 280 782	Immeuble Sans Zone de Maribity - 87232 Le Lamentin	74,82%	100,00%	IG
VED1	451 838 181	Immeuble Sans Zone de Maribity - 87232 Le Lamentin	74,85%	100,00%	IG

(1) IG = intégration globale / IP = intégration proportionnelle / MEE = mise en Equivalence

C. Autres faits significatifs

Aucun fait significatif

(1) IG = intégration globale / IP = intégration proportionnelle / MEE = mise en Equivalence

Les sociétés dont HVA détient directement ou indirectement 50% des droits sociaux sont consolidées suivant la méthode de l'intégration globale.

Les sociétés détenues conjointement par HVA et par un nombre d'associés limité sont consolidées suivant la méthode de l'intégration proportionnelle.

Les sociétés dans lesquelles HVA détient une participation supérieure à 20% et exerce une influence notable sont consolidées par mise en équivalence.

L'ensemble des sociétés comprises dans le périmètre de consolidation ont arrêté leurs exercices sociaux le 31 décembre. L'exercice clos au 31 décembre 2023 a une durée de 12 mois.

Aucun changement comptable n'a eu lieu au cours de l'exercice clos au 31 décembre 2023 ni par rapport à l'exercice précédent

1. *Entrée dans le périmètre de consolidation*

La société HOME CARAIBES a été créée en 2023. De ce fait, elle fait son entrée dans le périmètre de consolidation.

2. *Sortie du périmètre de consolidation*

La société DISTRIFIT a fait l'objet d'une Transmission Universelle de Patrimoine au profit de la société DISTRIPROVIDENCE en date du 27 juin 2023 et est donc sortie du périmètre de consolidation au cours de l'exercice.

La société ELVA a fait l'objet d'une Transmission Universelle de Patrimoine au profit de la société EVAL IMMO en septembre 2023 et est donc sortie du périmètre de consolidation au cours de l'exercice.

La société CAP FAULA a fait l'objet d'une liquidation en novembre 2023 et est donc sortie du périmètre de consolidation au cours de l'exercice.

La société BB BYMES a fait l'objet d'une Transmission Universelle de Patrimoine au profit de la société LUDIMIL en date du 29 décembre 2023 et est donc sortie du périmètre de consolidation au cours de l'exercice.

3. *Changement de méthode de consolidation sans changement du périmètre de consolidation*

Aucun changement de méthode de consolidation, sans changement de périmètre de consolidation n'est intervenu.

4. *Modification du pourcentage d'intérêts sans changement de méthode de consolidation*

La société FITEA a cédé 30% des parts qu'elle détenait dans les sociétés FITZEA et FITMURCIA entraînant ainsi une modification du pourcentage d'intérêt sans changement de méthode.

5. *Acquisitions et cessions réalisées après la date de clôture*

Aucune acquisition ou cession n'a été réalisée après la date de clôture.

6. Autres informations sur le périmètre de consolidation

Aucune autre information sur le périmètre de consolidation n'est à mentionner

1.2. Information sectorielle

L'activité du Groupe HVA se décompose en 2 activités principales :

- Jouet et puériculture et,
- Equipement de la maison.

Les autres activités étant mises en équivalence.

2. EVOLUTION PREVISIBLE DE LA SOCIÉTÉ HVA ET DE SES FILIALES

L'évolution des affaires est conforme aux prévisions et à la politique de la Direction de chaque société.

3. EVENEMENTS IMPORTANTS SURVENUS ENTRE LA DATE DE CLOTURE DE L'EXERCICE DE CONSOLIDATION ET LA DATE A LAQUELLE LES COMPTES CONSOLIDES

Aucun évènement postérieur à la clôture n'est à relever.

4. ACTIVITES EN MATIERE DE RECHERCHE ET DE DEVELOPPEMENT

Nous vous informons qu'aucune société du groupe consolidé n'a pas engagé de politique en matière de recherche et de développement au cours de l'exercice écoulé.

5. ELEMENTS FINANCIERS

	Montant en Euros
Total bilan consolidé	55 017 591
Chiffre d'affaires consolidé	40 691 570
Résultat net comptable groupe	3 127 380
Résultat net comptable hors-groupe	374 995

Le chiffre d'affaires du groupe est constitué des produits suivants :

- Les ventes de marchandises ;
- Les ventes de produits finis ;
- Les prestations de services.

Le chiffre d'affaires 2023 s'établit à 40 692 K€ contre 41 531 K€ en 2022 et se décompose comme suit :

En K€	31/12/2023	31/12/2022	Variation	
Ventes de marchandises	39 029	38 163	866	2,3%
Ventes de biens	37	48	(11)	-23,7%
Ventes de services	636	1795	(1 159)	-64,6%
Autres revenus	990	1 525	(535)	-35,1%
Chiffre d'affaires	40 692	41 531	(840)	-2,0%

Votre Commissaire aux comptes vous fait part, dans son rapport, de ses appréciations sur ces comptes consolidés.

La Gérance

