

Bordereau attestant l'exactitude des informations - ORLEANS - 4502 - Documents comptables (B-S) - Dépôt le 06/08/2024 - 8456 - 2005 B 40402 - 487 697 047 - HOLDING FD

HOLDING FD
Société par actions simplifiée, au capital de 500 000 Euros
SIEGE SOCIAL : 415 rue des Merisiers
Parc d'Activités Arboria
45700 PANNES
487 697 047 RCS ORLEANS

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 28 JUIN 2024

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2023

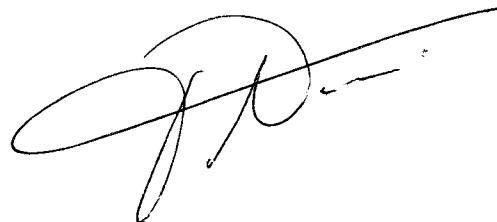
L'assemble générale, après avoir constaté que les comptes de l'exercice font apparaître un bénéfice comptable de 82 449,50€, décide de l'affecter comme suit :

- à distribution de dividendes 82 449,50 €

L'assemblée générale décide par ailleurs de porter le montant distribué à 120 000 €, par prélèvement de la somme de 37 550,50 € sur le compte « autres réserves ».

Ce dividende, ainsi fixé à 6 € par action, sera mis en paiement au plus tard le 30 septembre 2024.

Le Président
Fabrice DOSIAS



Bilan Actif

		31/12/2023		31/12/2022	
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Capital souscrit non appelé (1)				
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires	1 725	1 725		
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
ACTIF CIRCULANT	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	4 088	1 451	2 637	3 455
	Autres immobilisations corporelles	93 645	87 199	6 445	6 607
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	5 409 345		5 409 345	10 219 158
	Créances rattachées à des participations	1 293 059		1 293 059	89 802
	Autres titres immobilisés	863 049		863 049	
COMPTES DE REGULARISATION	Prêts				
	Autres immobilisations financières				59 750
	TOTAL (II)	7 664 911	90 376	7 574 535	10 378 771
	STOCKS ET EN-COURS				
	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				
COMPTES DE REGULARISATION	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	59 640		59 640	28 177
	Autres créances	214 913		214 913	1 171
	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	1 290 058		1 290 058	
	DISPONIBILITES	24 137		24 137	25 719
	Charges constatées d'avance	2 102		2 102	2 122
	TOTAL (III)	1 590 850		1 590 850	57 189
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecarts de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		9 255 761	90 376	9 165 385	10 435 960
(1) dont droit au bail					
(2) dont immobilisations financières à moins d'un an					89 802
(3) dont créances à plus d'un an					



COPIE CERTIFIÉE CONFORME A L'ORIGINAL

Bilan Passif

	31/12/2023	31/12/2022	
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	500 000	500 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...		
	Ecart de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	50 000	50 000
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	7 711 389	6 927 170
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	82 450	824 219
Autres fonds propres	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées	6 375	59 042
	Total des capitaux propres	8 350 214	8 360 431
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	319 654	1 583 675
	Emprunts et dettes financières divers (3)	369 129	370 241
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 406	9 877
	Dettes fiscales et sociales	92 597	111 735
	DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	23 385		
Produits constatés d'avance (1)			
	Total des dettes	815 171	2 075 529
Ecart de conversion passif			
	TOTAL PASSIF	9 165 385	10 435 960
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	82 449,50	824 219,38
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	690 229	1 106 338	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
(3) Dont emprunts participatifs			



COPIE CERTIFIÉE CONFORME A L'ORIGINAL

Compte de Résultat

1/2

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	France		
	Exportation		
Ventes de marchandises			
Production vendue (Biens)			
Production vendue (Services et Travaux)	596 400	596 400	574 068
Montant net du chiffre d'affaires	596 400	596 400	574 068
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation			
Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges		3 761	1 962
Autres produits		11	3
Total des produits d'exploitation (1)		600 172	576 033
Achats de marchandises			
Variation de stock			
Achats de matières et autres approvisionnements			
Variation de stock			
Autres achats et charges externes		164 549	98 266
Impôts, taxes et versements assimilés		23 227	9 631
Salaires et traitements		317 247	312 335
Charges sociales du personnel		145 401	143 415
Cotisations personnelles de l'exploitant			
Dotations aux amortissements :			
- sur immobilisations		2 937	3 020
- charges d'exploitation à répartir			
Dotations aux dépréciations :			
- sur immobilisations			
- sur actif circulant			
Dotations aux provisions			
Autres charges		7	12
Total des charges d'exploitation (2)		653 367	566 678
RESULTAT D'EXPLOITATION		(53 196)	9 355

Compte de Résultat

2/2

		31/12/2023	31/12/2022
	RESULTAT D'EXPLOITATION	(53 196)	9 355
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée		
	Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)	508 124	850 000
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)		
	Autres intérêts et produits assimilés (3)	6 066	
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des produits financiers	514 190	850 000
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées (4)	33 440	36 230
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières	33 440	36 230
	RESULTAT FINANCIER	480 750	813 770
	RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	427 555	823 125
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	2 424	13 898
	Sur opérations en capital	4 450 000	
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	52 667	
	Total des produits exceptionnels	4 505 091	13 898
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	46 697	2 983
	Sur opérations en capital	4 812 783	
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		10 187
	Total des charges exceptionnelles	4 859 480	13 170
	RESULTAT EXCEPTIONNEL	(354 389)	728
	PARTICIPATION DES SALAIRES		
	IMPOTS SUR LES BÉNÉFICES	(9 284)	(366)
	TOTAL DES PRODUITS	5 619 453	1 439 931
	TOTAL DES CHARGES	5 537 003	615 712
	RESULTAT DE L'EXERCICE	82 450	824 219

(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs

(3) dont produits concernant les entreprises liées

(4) dont intérêts concernant les entreprises liées



Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

Le bilan de l'exercice présente un total de **9 165 385** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **5 619 453** euros et un total **charges** de **5 537 003** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **82 450** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et fini le **31/12/2023**.

Il a une durée de **12** mois.

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

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

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

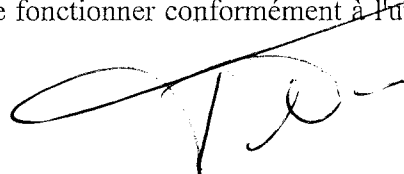
La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

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

Immobilisations

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

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation



Règles et Méthodes Comptables

prévue, sont comptabilisés en charges.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

* Matériel et outillage industriels : 5 ans

* Installations générales, agencements et aménagements divers : 8 à 10 ans

* Matériel de bureau : 3 à 8 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Fonds commercial

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n°2015-06, l'entreprise considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps. Un test de dépréciation est effectué en comparant la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur vénale ou à la valeur d'usage. La valeur vénale est déterminée suivant des critères de rentabilité économique, d'usages dans la profession. Une provision pour dépréciation est comptabilisée le cas échéant.

Créances

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

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

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

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

Achats



Règles et Méthodes Comptables

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.



Faits caractéristiques

Impôts sur les bénéfices - Intégration fiscale

A partir de l'exercice ouvert au 01/01/2019, la société SAS HOLDING FD est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe SAS HOLDING FD. Elle agit en qualité de tête de groupe.

A compter du 01/01/2023, la SAS Vauvelle n'étant plus une filiale du groupe, n'est plus dans le périmètre de l'intégration fiscale.



Immobilisations

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice			Valeurs brutes au 31/12/2023
		Augmentations Réévaluations	Acquisitions	Diminutions Virt p.à p. Cessions	
INCORPORELLES					
Frais d'établissement et de développement					
Autres	1 725				1 725
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 725				1 725
CORPORELLES					
Terrains					
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement					
Instal technique, matériel outillage industriels	4 088				4 088
Instal., agencement, aménagement divers	62 198				62 198
Matériel de transport			1 042		1 042
Matériel de bureau, mobilier	31 972		916	2 483	30 405
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	98 258		1 957	2 483	97 733
FINANCIERES					
Participations évaluées en équivalence					
Autres participations	10 308 960		1 206 227	4 812 783	6 702 404
Autres titres immobilisés			1 013 049	150 000	863 049
Prêts et autres immobilisations financières	59 750			59 750	
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	10 368 710		2 219 276	4 962 783	7 565 453
TOTAL	10 468 693		2 221 234	4 965 266	7 664 911



Filiales et participations

31/12/2023

Capitaux
propresQuote-part
détenue en
pourcentageRésultat
du dernier
exercice clos

A. Renseignements détaillés

1. Filiales (Plus de 50 %)

SAS MERLIN TP

719 139

100,00

459 686

2. Participations (10 à 50 %)

B. Renseignements globaux

1. Filiales non reprises en A.

- a) françaises
- b) étrangères

2. Participations non reprises en A.

- a) françaises
- b) étrangères



Amortissements

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
		Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	1 725			1 725
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 725			1 725
CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
sur sol d'autrui				
instal. agencement aménagement				
Instal technique, matériel outillage industriels	634	818		1 451
Autres Instal., agencement, aménagement divers	56 621	929		57 550
Matériel de transport		115		115
Matériel de bureau, mobilier	30 942	1 075	2 483	29 534
Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	88 197	2 937	2 483	88 651
TOTAL	89 922	2 937	2 483	90 376

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Dotations		Reprises		Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice	
	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel
Frais d'établissement et de développement						
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
TOTAL IMMOB INCORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre						
sur sol d'autrui						
instal, agencement, aménag.						
Instal. technique matériel outillage industriels						
Instal générales Agenct aménagt divers						
Matériel de transport						
Matériel de bureau, informatique, mobilier						
Emballages récupérables, divers						
TOTAL IMMOB CORPORELLES						
Frais d'acquisition de titres de participation						
TOTAL						
TOTAL GENERAL NON VENTILE						

Créances et Dettes

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations	1 293 059		1 293 059
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	59 640	59 640	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices	49 992	49 992	
	Taxes sur la valeur ajoutée	1 381	1 381	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	3 540	3 540	
	Débiteurs divers	160 000	160 000	
	Charges constatées d'avances	2 102	2 102	
	TOTAL DES CREANCES	1 569 713	276 655	1 293 059
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)		3 540		

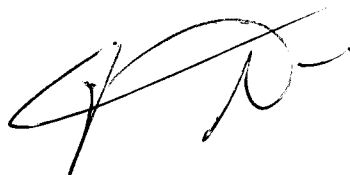
		31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1 an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine (1)	319 654	194 712	124 942	
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	367 336	367 336		
	Fournisseurs et comptes rattachés	10 406	10 406		
	Personnel et comptes rattachés				
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	34 315	34 315		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	24 362	24 362		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	33 920	33 920		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	1 793	1 793		
	Autres dettes	23 385	23 385		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	815 171	690 229	124 942	
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		1 262 924			
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)		1 793			



COPIE CERTIFIÉE CONFORME A L'ORIGINAL

Charges constatées d'avance (avec détail)

	31/12/2023	31/12/2022	Variations	%
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION	2 102	2 122	(20)	-0,94
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
TOTAL	2 102	2 122	(20)	-0,94



Engagements financiers

	31/12/2023	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus			
Avals, cautions et garanties			
nantissement en 1er rang du fonds de commerce au profit de la caisse d'épargne et CA			
gage de compte d'instruments financiers sur les titres de la SAS MERLIN TP			
Engagements de crédit-bail			
Engagements en pensions, retraite et assimilés			
Autres engagements			
Total des engagements financiers (1)			
(1) Dont concernant :			
Les dirigeants			
Les filiales			
Les participations			
Les autres entreprises liées			



GÉRARD HAUTCŒUR

COMMISSAIRE AUX COMPTES
DIPLOMÉ E. S. C. LICENCIÉ EN DROIT

3, Avenue Montrose
06400 CANNES

Téléphone : 06 08 85 45 21

**Rapports du Commissaire aux comptes
Exercice clos le 31.12.2023**

SAS HOLDING FD

415, rue des Merisiers

45700 PANNES

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'G' followed by a horizontal line and a small dash.

HOLDING FD

Société par actions simplifiée
Au capital social de 500 000 €

415, rue des Merisiers
45700 PANNES
RCS – ORLEANS 487 697 047

Exercice
du 1^{er} janvier 2023
au 31 décembre 2023

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

A l'associé unique,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société HOLDING FD 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 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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

- Les titres de participation sont évalués selon les modalités décrites dans l'annexe. Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre société, nous avons vérifié le caractère approprié de ces méthodes comptables et des informations fournies dans cette note de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.
- Nous avons vérifié le caractère approprié des principes comptables appliqués et le caractère raisonnable des estimations significatives retenues. Nous avons mis en œuvre des tests, sur la base des informations disponibles à ce jour, pour vérifier par sondages l'application de ces principes et méthodes comptables.

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

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux associés

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



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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.



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

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

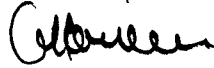
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder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



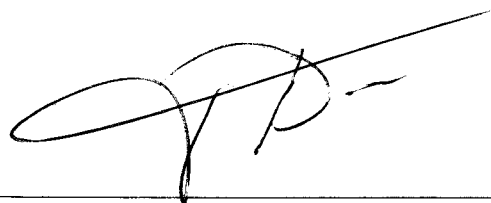
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à CANNES, le 27 mai 2023

Le Commissaire aux Comptes,



Gérard HAUTCOEUR



Bilan Actif

		31/12/2023		31/12/2022	
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Capital souscrit non appelé (I)				
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires	1 725	1 725		
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
ACTIF CIRCULANT	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	4 088	1 451	2 637	3 455
	Autres immobilisations corporelles	93 645	87 199	6 445	6 607
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	5 409 345		5 409 345	10 219 158
	Créances rattachées à des participations	1 293 059		1 293 059	89 802
	Autres titres immobilisés	863 049		863 049	
COMPTES DE REGULARISATION	Prêts				
	Autres immobilisations financières				59 750
	TOTAL (II)	7 664 911	90 376	7 574 535	10 378 771
	STOCKS ET EN-COURS				
	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				
COMPTES DE REGULARISATION	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	59 640		59 640	28 177
	Autres créances	214 913		214 913	1 171
	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	1 290 058		1 290 058	
	DISPONIBILITES	24 137		24 137	25 719
	Charges constatées d'avance	2 102		2 102	2 122
	TOTAL (III)	1 590 850		1 590 850	57 189
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecarts de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		9 255 761	90 376	9 165 385	10 435 960

(1) dont droit au bail

(2) dont immobilisations financières à moins d'un an

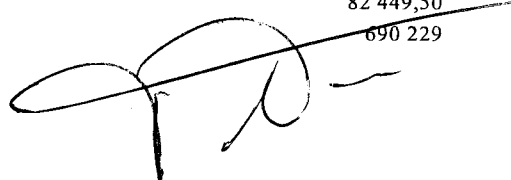
(3) dont créances à plus d'un an

89 802



Bilan Passif

	31/12/2023	31/12/2022		
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	500 000	500 000	
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...			
	Ecart de réévaluation			
	RESERVES			
	Réserve légale	50 000	50 000	
	Réserves statutaires ou contractuelles			
	Réserves réglementées			
	Autres réserves	7 711 389	6 927 170	
	Report à nouveau			
	Résultat de l'exercice	82 450	824 219	
Autres fonds propres	Subventions d'investissement			
	Provisions réglementées	6 375	59 042	
	Total des capitaux propres	8 350 214	8 360 431	
	Produits des émissions de titres participatifs			
	Avances conditionnées			
	Total des autres fonds propres			
	Provisions	Provisions pour risques		
		Provisions pour charges		
		Total des provisions		
	DETTE FINANCIERE	Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires				
Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		319 654	1 583 675	
Emprunts et dettes financières divers (3)		369 129	370 241	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
DETTE D'EXPLOITATION				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		10 406	9 877	
Dettes fiscales et sociales		92 597	111 735	
DETTE DIVERSES				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	23 385			
DETTE FINANCIERE	Produits constatés d'avance (1)			
	Total des dettes	815 171	2 075 529	
	Ecart de conversion passif			
	TOTAL PASSIF	9 165 385	10 435 960	
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	82 449,50	824 219,38	
	(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	690 229	1 106 338	
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
	(3) Dont emprunts participatifs			



Compte de Résultat

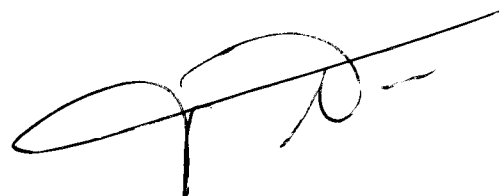
1/2

PRODUITS D'EXPLOITATION

		31/12/2023	31/12/2022
	France	12 mois	12 mois
Ventes de marchandises			
Production vendue (Biens)			
Production vendue (Services et Travaux)	596 400	596 400	574 068
Montant net du chiffre d'affaires	596 400	596 400	574 068
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation			
Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges		3 761	1 962
Autres produits		11	3
Total des produits d'exploitation (1)		600 172	576 033

CHARGES D'EXPLOITATION

Achats de marchandises			
Variation de stock			
Achats de matières et autres approvisionnements			
Variation de stock			
Autres achats et charges externes		164 549	98 266
Impôts, taxes et versements assimilés		23 227	9 631
Salaires et traitements		317 247	312 335
Charges sociales du personnel		145 401	143 415
Cotisations personnelles de l'exploitant			
Dotations aux amortissements :			
- sur immobilisations		2 937	3 020
- charges d'exploitation à répartir			
Dotations aux dépréciations :			
- sur immobilisations			
- sur actif circulant			
Dotations aux provisions			
Autres charges		7	12
Total des charges d'exploitation (2)		653 367	566 678
RESULTAT D'EXPLOITATION		(53 196)	9 355

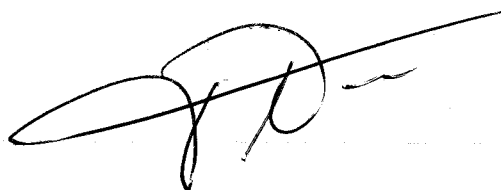


Compte de Résultat

2/2

		31/12/2023	31/12/2022
	RESULTAT D'EXPLOITATION	(53 196)	9 355
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée		
	Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)	508 124	850 000
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)		
	Autres intérêts et produits assimilés (3)	6 066	
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des produits financiers	514 190	850 000
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées (4)	33 440	36 230
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières	33 440	36 230
	RESULTAT FINANCIER	480 750	813 770
	RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	427 555	823 125
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	2 424	13 898
	Sur opérations en capital	4 450 000	
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	52 667	
	Total des produits exceptionnels	4 505 091	13 898
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	46 697	2 983
	Sur opérations en capital	4 812 783	
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		10 187
	Total des charges exceptionnelles	4 859 480	13 170
	RESULTAT EXCEPTIONNEL	(354 389)	728
	PARTICIPATION DES SALAIRES		
	IMPOTS SUR LES BENEFICES	(9 284)	(366)
	TOTAL DES PRODUITS	5 619 453	1 439 931
	TOTAL DES CHARGES	5 537 003	615 712
	RESULTAT DE L'EXERCICE	82 450	824 219

- (1) dont produits afférents à des exercices antérieurs
 (2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs
 (3) dont produits concernant les entreprises liées
 (4) dont intérêts concernant les entreprises liées



Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

Le bilan de l'exercice présente un total de **9 165 385 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **5 619 453 euros** et un total **charges** de **5 537 003 euros**, dégageant ainsi un **résultat** de **82 450 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023**.

Il a une durée de **12** mois.

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

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

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

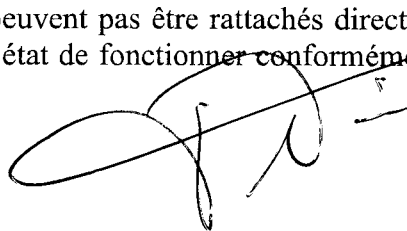
La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

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

Immobilisations

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

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation



Règles et Méthodes Comptables

prévue, sont comptabilisés en charges.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Matériel et outillage industriels : 5 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 8 à 10 ans
- * Matériel de bureau : 3 à 8 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Fonds commercial

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n°2015-06, l'entreprise considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps. Un test de dépréciation est effectué en comparant la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur vénale ou à la valeur d'usage. La valeur vénale est déterminée suivant des critères de rentabilité économique, d'usages dans la profession. Une provision pour dépréciation est comptabilisée le cas échéant.

Créances

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

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

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

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

Achats

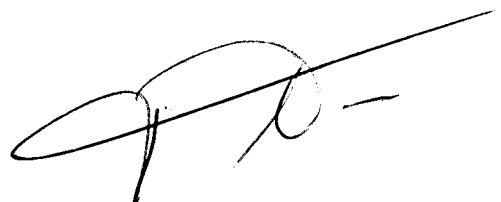


Règles et Méthodes Comptables

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.



Faits caractéristiques

Impôts sur les bénéfices - Intégration fiscale

A partir de l'exercice ouvert au 01/01/2019, la société SAS HOLDING FD est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe SAS HOLDING FD. Elle agit en qualité de tête de groupe.

A compter du 01/01/2023, la SAS Vauvelle n'étant plus une filiale du groupe, n'est plus dans le périmètre de l'intégration fiscale.



Immobilisations

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
		Réévaluations	Augmentations Acquisitions	Diminutions Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement						
Autres	1 725					1 725
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 725					1 725
CORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre						
sur sol d'autrui						
instal. agencé aménagement						
Instal technique, matériel outillage industriels	4 088					4 088
Instal., agencement, aménagement divers	62 198					62 198
Matériel de transport			1 042			1 042
Matériel de bureau, mobilier	31 972		916		2 483	30 405
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	98 258		1 957		2 483	97 733
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations	10 308 960		1 206 227		4 812 783	6 702 404
Autres titres immobilisés			1 013 049		150 000	863 049
Prêts et autres immobilisations financières	59 750			59 750		
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	10 368 710		2 219 276	59 750	4 962 783	7 565 453
TOTAL	10 468 693		2 221 234	59 750	4 965 266	7 664 911



Amortissements

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
		Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	1 725			1 725
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 725			1 725
CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
sur sol d'autrui				
instal. agencement aménagement				
Instal technique, matériel outillage industriels	634	818		1 451
Autres Instal., agencement, aménagement divers	56 621	929		57 550
Matériel de transport		115		115
Matériel de bureau, mobilier	30 942	1 075	2 483	29 534
Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	88 197	2 937	2 483	88 651
TOTAL	89 922	2 937	2 483	90 376

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
sur sol d'autrui							
instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agencet aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							



Créances et Dettes

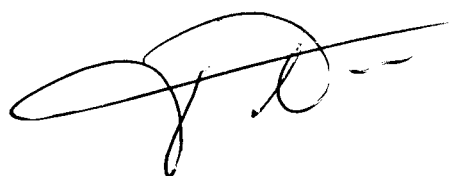
	31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES			
Créances rattachées à des participations	1 293 059		1 293 059
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	59 640	59 640	
Créances représentatives des titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices	49 992	49 992	
Taxes sur la valeur ajoutée	1 381	1 381	
Autres impôts, taxes versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés (2)	3 540	3 540	
Débiteurs divers	160 000	160 000	
Charges constatées d'avances	2 102	2 102	
TOTAL DES CREANCES	1 569 713	276 655	1 293 059
(1) Prêts accordés en cours d'exercice			
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice			
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)	3 540		

	31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES				
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emp. dettes ets de crédit à 1 an max. à l'origine (1)				
Emp. dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine (1)	319 654	194 712	124 942	
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	367 336	367 336		
Fournisseurs et comptes rattachés	10 406	10 406		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	34 315	34 315		
Impôts sur les bénéfices				
Taxes sur la valeur ajoutée	24 362	24 362		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	33 920	33 920		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)	1 793	1 793		
Autres dettes	23 385	23 385		
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES	815 171	690 229	124 942	
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	1 262 924			
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)	1 793			



Charges constatées d'avance (avec détail)

	31/12/2023	31/12/2022	Variations	%
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION	2 102	2 122	(20)	-0,94
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
TOTAL	2 102	2 122	(20)	-0,94



Engagements financiers

31/12/2023

Engagements
financiers donnés

Engagements
financiers reçus

Effets escomptés non échus

Avals, cautions et garanties

nantissement en 1er rang du fonds de commerce au profit de la caisse d'épargne et CA
gage de compte d'instruments financiers sur les titres de la SAS MERLIN TP

Engagements de crédit-bail

Engagements en pensions, retraite et assimilés

Autres engagements

Total des engagements financiers (1)

(1) Dont concernant :

Les dirigeants

Les filiales

Les participations

Les autres entreprises liées

