

RCS : CLERMONT FERRAND

Code greffe : 6303

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1988 B 00019

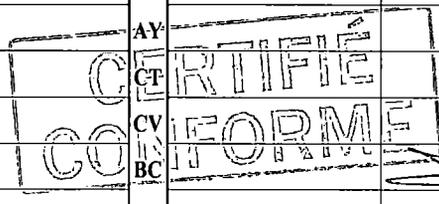
Numéro SIREN : 343 340 543

Nom ou dénomination : AUBRILAM

Ce dépôt a été enregistré le 23/05/2023 sous le numéro de dépôt 3750

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts) 23 MAI 2023

Désignation de l'entreprise : SAS AUBRILAM		Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois* 12					
Adresse de l'entreprise 0083 Rue fontgiève 63057 Clermont-Ferrand		Durée de l'exercice précédent* 12					
Numéro SIRET* 3 4 3 3 4 0 5 4 3 0 0 0 5 1			Néant <input type="checkbox"/> *				
		Exercice N clos le, 31122022	N-1 31122021				
		Brut 1	Amortissements, provisions 2				
		Net 3	Net 4				
Capital souscrit non appelé (I) AA							
ACTIF IMMOBILISÉ*	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement * AB	AC				
		Frais de développement * CX	CQ				
		Concessions, brevets et droits similaires AF	AG	1 072 488	669 832	402 656	469 924
		Fonds commercial (1) AH	AI	625 881		625 881	625 881
		Autres immobilisations incorporelles AJ	AK				
		Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles AL	AM				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains AN	AO				
		Constructions AP	AQ	480 612	381 097	99 514	75 935
		Installations techniques, matériel et outillage industriels AR	AS	2 232 560	2 083 098	149 462	142 472
		Autres immobilisations corporelles AT	AU	859 097	745 161	113 936	72 470
		Immobilisations en cours AV	AW	336 198		336 198	10 745
		Avances et acomptes AX	AY				
	IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence CS	CT				
		Autres participations CU	CV				5 846
		Créances rattachées à des participations BB	BC				
		Autres titres immobilisés BD	BE				
		Prêts BF	BG				
		Autres immobilisations financières* BH	BI	73 988		73 988	61 936
<b>TOTAL (II)</b> BJ							
ACTIF CIRCULANT	STOCKS *	Matières premières, approvisionnements BL	BM	4 450 972	233 902	4 217 070	2 997 485
		En cours de production de biens BN	BO	1 284 730	122 323	1 162 407	123 867
		En cours de production de services BP	BQ				
		Produits intermédiaires et finis BR	BS	435 488	23 837	411 651	256 028
		Marchandises BT	BU				
	CRÉANCES	Avances et acomptes versés sur commandes BV	BW	648		648	12 648
		Clients et comptes rattachés (3)* BX	BY	5 966 532	922 386	5 044 145	4 449 110
		Autres créances (3) BZ	CA	648 985		648 985	752 558
	DIVERS	Capital souscrit et appelé, non versé CB	CC				
		Valeurs mobilières de placement (dont actions propres : ..... ) CD	CE				
Disponibilités CF		CG	866 096		866 096	1 330 408	
Comptes de régularisation	Charges constatées d'avance (3)* CH	CI	253 984		253 984	98 966	
	<b>TOTAL (III)</b> CJ	CK	13 907 437	1 302 448	12 604 988	10 021 074	
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV) CW						
	Primes de remboursement des obligations (V) CM						
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)</b> CO			IA	19 588 265	5 181 639	14 406 625	11 486 286
Renvois : (1) Dont droit au bail :		(2) part à moins d'un an des immobilisations financières nettes :		(3) Part à plus d'un an		CP	CR
Clause de réserve de propriété :*	Immobilisations :	Stocks :		Créances :			



Formulaire obligatoire (article 53 A  
du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise		SAS AUBRILAM		Néant <input type="checkbox"/> *	
		Exercice N		Exercice N - 1	
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : ..... 250 000 .....)	DA	250 000	250 000	
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB			
	Ecarts de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence <input type="checkbox"/> EK )	DC			
	Réserve légale (3)	DD	24 999	24 999	
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE			
	Réserves réglementées (3)* ( Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours <input type="checkbox"/> B1 )	DF			
	Autres réserves ( Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants* <input type="checkbox"/> EJ )	DG	3 829 445	3 283 716	
	Report à nouveau	DH			
	<b>RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	DI	782 883	850 728	
	Subventions d'investissement	DJ			
	Provisions réglementées *	DK			
		<b>TOTAL (I)</b>	DL	4 887 328	4 409 445
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM			
	Avances conditionnées	DN			
	<b>TOTAL (II)</b>	DO			
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP		1 952	
	Provisions pour charges	DQ		310 920	
	<b>TOTAL (III)</b>	DR		312 873	
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS			
	Autres emprunts obligataires	DT			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	2 874 539	2 424 535	
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs <input type="checkbox"/> EI )	DV	1 012 692	17 855	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW	( 79 654)	363 360	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	4 515 642	2 892 014	
	Dettes fiscales et sociales	DY	1 161 876	951 878	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ			
	Autres dettes	EA	34 200	106 799	
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)	EB		7 523	
	<b>TOTAL (IV)</b>	EC	9 519 297	6 763 968	
	Ecarts de conversion passif* (V)	ED			
	<b>TOTAL GÉNÉRAL (I à V)</b>	EE	14 406 625	11 486 286	
RENOIS	(1) Écart de réévaluation incorporé au capital	1B			
	(2) Dont {	Réserve spéciale de réévaluation (1959)	1C		
		Écart de réévaluation libre	1D		
		Réserve de réévaluation (1976)	1E		
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	1F			
(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	1G				
(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	1H	2 067 973	1 150 000		

\* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

		Exercice N						Exercice (N - 1)
		France		Exportations et livraisons intracommunautaires		Total		
Désignation de l'entreprise : SAS AUBRILAM Néant <input type="checkbox"/> *								
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises*	FA		FB		FC		
	Production vendue	biens * services *	FD	10 601 812	FE	9 373 872	FF	19 975 685
			FG	2 081 184	FH	802 433	FI	2 883 617
	Chiffres d'affaires nets *	FJ	12 682 996	FK	10 176 305	FL	22 859 302	19 280 735
	Production stockée*				FM	1 302 020	( 126 793)	
	Production immobilisée*				FN	19 543		
	Subventions d'exploitation				FO	39 500		
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges* (9)				FP	459 877	454 829	
	Autres produits (1) (11)				FQ	19 479	53 714	
	<b>Total des produits d'exploitation (2) (I)</b>						FR	24 699 724
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*					FS	2 060	
	Variation de stock (marchandises)*					FT		
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*					FU	12 958 744	9 536 897
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*					FV	( 1 160 486)	( 342 994)
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*					FW	6 370 617	5 344 418
	Impôts, taxes et versements assimilés*					FX	190 110	149 336
	Salaires et traitements*					FY	2 741 826	2 052 637
	Charges sociales (10)					FZ	1 136 405	869 074
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations	- dotations aux amortissements*			GA	211 306	186 630
			- dotations aux provisions*			GB		
		Sur actif circulant : dotations aux provisions*				GC	787 970	331 300
	Pour risques et charges : dotations aux provisions				GD		13 952	
	Autres charges (12)				GE	61 827	45 400	
<b>Total des charges d'exploitation (4) (II)</b>						GF	23 298 322	18 188 713
<b>1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>						GG	1 401 401	1 473 772
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée*					GH		
	Perte supportée ou bénéfice transféré*					GI		
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)					GJ		
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)					GK	125	245
	Autres intérêts et produits assimilés (5)					GL	( 3 627)	9 229
	Reprises sur provisions et transferts de charges					GM	5 846	
	Différences positives de change					GN		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					GO		
<b>Total des produits financiers (V)</b>						GP	2 344	9 474
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions*					GQ		
	Intérêts et charges assimilées (6)					GR	64 669	38 971
	Différences négatives de change					GS	395	35
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GT		
<b>Total des charges financières (VI)</b>						GU	65 065	39 006
<b>2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)</b>						GV	( 62 721)	( 29 531)
<b>3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)</b>						GW	1 338 680	1 444 240

Désignation de l'entreprise <u>SAS AUBRILAM</u>		Néant <input type="checkbox"/> *			
		<b>Exercice N</b>	<b>Exercice N - 1</b>		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		HA		
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *		HB		
	Reprises sur provisions et transferts de charges		HC	305 074 60 000	
	<b>Total des produits exceptionnels (7) (VII)</b>		HD	305 074 60 000	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)		HE	329 811 17 050	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *		HF	110 110 82 726	
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		HG		
	<b>Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)</b>		HH	439 922 99 777	
<b>4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)</b>		HI	( 134 847) ( 39 777)		
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		HJ	133 787 190 842		
Impôts sur les bénéfices * (X)		HK	287 161 362 891		
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)</b>		HL	25 007 142 19 731 959		
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)</b>		HM	24 224 258 18 881 231		
<b>5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)</b>		HN	782 883 850 728		
RENVOIS	(1)	Dont produits nets partiels sur opérations à long terme		HO	
	(2) Dont	produits de locations immobilières		HY	3 104 15 964
		produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)		IG	
	(3) Dont	- Crédit-bail mobilier *		HP	21 410 5 713
		- Crédit-bail immobilier		HQ	69 832 689
	(4)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)		IH	
	(5)	Dont produits concernant les entreprises liées		IJ	
	(6)	Dont intérêts concernant les entreprises liées		IK	
	(6bis)	Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art.238 bis du C.G.I.)		HX	
	(6ter)	Dont amortissements des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)		RC	
		Dont amortissements exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)		RD	
	(9)	Dont transferts de charges		A1	88 657 67 631
	(10)	Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)		A2	
	Dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG-CRDS <b>A5</b>				
(11)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)		A3		
(12)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)		A4		
(13)	Dont primes et cotisations complémentaires personnelles :	facultatives <b>A6</b>	obligatoires <b>A9</b>		
		Dont cotisations facultatives Madelin <b>A7</b>	Dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite <b>A8</b>		
joindre en annexe :					
(7)	Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le		Exercice N		
		Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels		
Aubrila LTD		293 074	293 074		
Départs salariés		103 364	12 000		
Diverses pénalités		36 737			
Titres Aubrilam LTD		5 846			
VNC sorties immobilisations		898			
(8)	Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :		Exercice N		
		Charges antérieures	Produits antérieurs		

# Annexes

### **PRINCIPES GENERAUX**

Les comptes annuels de l'exercice 2022 ont été établis conformément aux dispositions du règlement ANC 2016-07 relatif au plan comptable général, établi par l'autorité des normes comptables le 4 novembre 2016 et homologué par arrêté ministériel du 26 décembre 2016 (JO du 28 décembre 2016).

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.

Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

### **IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES**

Les immobilisations sont comptabilisées en fonction des règles concernant les actifs, à savoir :

- règlement n° 2002-10 et 2003-7 relatifs à l'amortissement et à la dépréciation des actifs.
- règlement n° 2004-6 relatif à la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) ou à leur coût de production compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

L'amortissement pratiqué, qu'il soit linéaire ou dégressif, est équivalent à un amortissement calculé sur la durée d'utilisation réelle du bien.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif.
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'utilisation réelle du bien pour l'amortissement des biens non décomposés.

Les durées moyennes d'amortissement retenues pour les principaux type d'immobilisations sont les suivantes :

<b>Immobilisations incorporelles et corporelles</b>	<b>Durée</b>
Constructions et aménagement des constructions	10 à 50 ans
Installations techniques, matériels et outillages industriels	3 à 10 ans
Installations générales, agencements et aménagements divers	5 à 8 ans
Matériel de transport	3 ans
Matériel de bureau et informatique	3 ans
Mobilier	8 ans
ERP acquis	7 ans

### **FONDS COMMERCIAL**

Dans le cadre de l'application du règlement de l'ANC N°2015-06 du 23 novembre 2015 relatif au PCG et portant notamment sur les dispositions relatives aux fonds commerciaux (transposition de la directive comptable européenne du 26 juin 2013), notre société a réalisé une identification et une analyse de la valeur des actifs concerné.

Notre analyse nous permet de constater que les fonds commerciaux identifiés à l'actif de la société AUBRILAM ont une durée non limitée.

Dans ce cadre, nous avons retenus comme approche pour la réalisation des tests de dépréciations, la dernière valeur vénal disponible basée sur la dernière transaction connue. Sur la base de cette approche, nous concluons qu'il n'y a pas lieu de constater de dépréciation de ces fonds.

### **IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT**

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

### **STOCKS**

Les stocks de matières premières et approvisionnement sont valorisés au Coût Unitaire Moyen Pondéré (CUMP) augmenté des frais d'approche (estimés à 4.5%) et des frais généraux (estimés à 5.8%)

Les stocks de produits finis et en cours sont valorisés au coût de revient de production, composé de :

- Prix de revient des matières incorporés (nomenclature) conformément à la règle décrite ci-dessus,
- Coût de la main d'œuvre directe (gammes) augmenté du coût de la main d'œuvre indirect de production via un coefficient de 1.08,
- Quote-part des frais généraux de production (coût machine) (estimé à 5.8%)

Cette mise à jour du coût de la main d'œuvre, des frais d'approche et des frais généraux a un impact d'environ 650 K€ sur la valeur totale du stock.

La provision pour dépréciation des stocks sont calculées en fonction de la date de dernier mouvement des articles :

- Aucun mouvement depuis plus de 3 ans : dépréciation de 100 %
- Aucun mouvement depuis plus de 2 ans : dépréciation de 75 %
- Aucun mouvement depuis plus de 1 an : dépréciation de 50 %

### **CREANCES ET DETTES**

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Leur valeur d'inventaire fait l'objet d'une appréciation au cas par cas.

### **PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES**

La provision 2020 pour charge relative à la restructuration AUBRILAM LTD est reprise dans sa totalité pour 298 k€.

### **CREDIT-BAIL**

Crédit bail usine - Option levée- Un acte notarié est en cours de rédaction.

### **CHANGEMENT DE METHODE D'EVALUATION**

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice par rapport à l'exercice précédent.

### **CHANGEMENTS DE METHODE DE PRESENTATION**

Aucun changement de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice par rapport à l'exercice précédent.

Etablissement des états financiers en conformité avec :

- le P.C.G 2014 homologué par arrêté du 8 septembre 2014
- les articles L123-12 à L-123-28 du Code de Commerce.

### **INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES POUR DONNER UNE IMAGE FIDELLE**

Le résultat exceptionnel s'élève à -135 k€ et comprend :

- Reprise de provision pour + 12 k€
- Impact départs salariés - 103 k€
- Divers pour -44 k€

### **ENGAGEMENTS DE RETRAITE (Informations)**

Le montant de l'engagement en matière d'indemnités de Fin de Carrière (I.F.C) s'élève à 103 873 €.

Cet engagement a été déterminé de la manière suivante :

- Méthode de calcul : Méthode rétrospective des unités de crédits projetées (P.B.O).
- Option de départ : départ volontaire lorsque le salarié peut bénéficier de sa retraite à taux plein.
- Taux d'actualisation : 3,75 %

Catégories de titres	Nombre de titres			Valeur nominale
	à la clôture de l'exercice	créés pendant l'exercice	remboursés pendant l'exercice	
Actions ordinaires				
Actions amorties				
Actions à dividende prioritaire sans droit de vote				
Actions préférentielles				
Parts sociales	2 500			100
Certificats d'investissements				

**ENGAGEMENTS FINANCIERS**

Compte	Banque	Date souscription	Objet	Montant	Durée	Fin	Taux	EHB
16410670	OSEO	juil.-16	Développements de mobiliers urbains connectés	195 K€	60	2023	Taux : 0 %	Pas de garanties liées à l'emprunt. Amortissement différé. 1ère échéance 31/09/2016
16410520	CEPAL	oct.-17	Renforcement fonds de roulement	350 K€	60	2023	Taux : 1.70 %	Nantissement du fonds de commerce réalisée sous seing privé
16410530	SG	oct.-17	Investissement ERP	267 K€	60	2023	Taux : 1.25 %	Nantissement du fonds de commerce pour 267 k€
16410540	CIC	oct.-17	Renforcement fonds de roulement	500 K€	60	2023	Taux : 1.95 %	Nantissement du fonds de commerce réalisée sous seing privé
16410720	CIC	mai-20	Besoin de trésorerie - Covid 19 (PGE)	430 K€	60	2026	Taux : 0,70 %	Prêt garantie par l'Etat
16410730	NUGER	mai-20	Besoin de trésorerie - Covid 19 (PGE)	100 K€	60	2026	Taux : 0,57 %	Prêt garantie par l'Etat
16410740	HSBC	juin-20	Besoin de trésorerie - Covid 19 (PGE)	320 K€	60	2026	Taux : 0,31 %	Prêt garantie par l'Etat
16410750	SG	mai-20	Besoin de trésorerie - Covid 19 (PGE)	150 K€	60	2026	Taux : 0,58 %	Prêt garantie par l'Etat

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
<b>FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT</b>			
<b>AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	1 656 185		42 185
Terrains			
	<b>Dont composants</b>		
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Const. Install. générales, agenc., aménag.	443 567		37 046
Install. techniques, matériel et outillage ind.	2 170 486		62 075
Installations générales, agenc., aménag.	467 893		50 101
Matériel de transport	27 900		
Matériel de bureau, informatique, mobilier	323 730		25 565
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	10 746		336 199
Avances et acomptes			
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>3 444 321</b>		<b>510 985</b>
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	5 847		
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	61 936		12 052
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>67 783</b>		<b>12 052</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>5 168 289</b>		<b>565 222</b>

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
<b>FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT</b>				
<b>AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES</b>			1 698 370	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales, agenc.			480 613	
Installations techn., matériel et outillages ind.			2 232 561	
Installations générales, agencements divers	30 902		487 093	
Matériel de transport			27 900	
Matériel de bureau, informatique, mobilier	5 190		344 105	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours	10 746		336 199	
Avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>46 837</b>		<b>3 908 470</b>	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations	5 847			
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			73 988	
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>5 847</b>		<b>73 988</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>52 683</b>		<b>5 680 828</b>	

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissements et développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	560 379	109 454		669 833
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>560 379</b>	<b>109 454</b>		<b>669 833</b>
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales, agenc., aménag.	367 631	13 467		381 098
Installations techniques, matériel et outillage industriels	2 028 014	55 084		2 083 098
Installations générales, agenc. et aménag. divers	421 418	16 179		407 594
Matériel de transport	27 900			27 900
Matériel de bureau et informatique, mobilier	297 734	17 123		309 668
Emballages récupérables, divers				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>3 142 697</b>	<b>101 853</b>		<b>3 209 358</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>3 703 076</b>	<b>211 307</b>		<b>3 879 190</b>

## VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES

Rubriques	Dotations			Reprises			Mouvements amortissements fin exercice
	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	

Frais établis.  
Fonds Cial  
Autres. INC.

### INCORPOREL.

Terrains  
Construct.  
- sol propre  
- sol autrui  
- installations  
Install. Tech.  
Install. Gén.  
Mat. Transp.  
Mat bureau  
Embal récup.

### CORPOREL.

Acquis. titre

**TOTAL**

Charges réparties sur plusieurs exercices	Début d'exercice	Augmentations	Dotations	Fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>				
Provisions pour litiges	1 953		1 953	
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions, obligations similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour gros entretiens, grandes révis.				
Provisions charges soc. fisc. sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	310 921		310 921	
<b>PROVISIONS RISQUES ET CHARGES</b>	<b>312 874</b>		<b>312 874</b>	
Dépréciations immobilisations incorporelles				
Dépréciations immobilisations corporelles				
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participation				
Dépréciations autres immobilis. financières				
Dépréciations stocks et en cours	331 301	380 062	331 301	380 062
Dépréciations comptes clients	552 445	407 908	37 966	922 387
Autres dépréciations				
<b>DEPRECIATIONS</b>	<b>883 746</b>	<b>787 970</b>	<b>369 267</b>	<b>1 302 449</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 196 619</b>	<b>787 970</b>	<b>682 141</b>	<b>1 302 449</b>
Dotations et reprises d'exploitation		787 970	371 220	
Dotations et reprises financières			5 847	
Dotations et reprises exceptionnelles			305 074	
Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice				

ETAT DES CREANCES	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	73 988	73 988	
Clients douteux ou litigieux	1 347 421		1 347 421
Autres créances clients	4 619 111	4 619 111	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	15 185	15 185	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	11 245	11 245	
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices	78 469	78 469	
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	158 405	158 405	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés			
Etat, autres collectivités : créances diverses			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	385 682	385 682	
Charges constatées d'avance	253 985	253 985	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>6 943 490</b>	<b>5 596 069</b>	<b>1 347 421</b>

Montant des prêts accordés en cours d'exercice  
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice  
Prêts et avances consentis aux associés

ETAT DES DETTES	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an, -5 ans	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine	2 067 973	2 067 973		
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine	806 566	321 679	484 888	
Emprunts et dettes financières divers	6 000	6 000		
Fournisseurs et comptes rattachés	4 515 642	4 515 642		
Personnel et comptes rattachés	441 700	441 700		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	361 638	361 638		
Etat : impôt sur les bénéfices				
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	219 798	219 798		
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	138 740	138 740		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés	1 006 693	6 693		1 000 000
Autres dettes	27 915	27 915		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>9 592 666</b>	<b>8 107 778</b>	<b>484 888</b>	<b>1 000 000</b>

Emprunts souscrits en cours d'exercice  
Emprunts remboursés en cours d'exercice  
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés

Compte	Libellé	31/12/2022	31/12/2021	Ecart
<b>CHARGES A PAYER</b>				
<b>DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH</b>				
40810000	FOURNISSEURS - FNP	329 332,77	61 030,84	268 301,93
40810010	FOURNISSEURS FNP SANS TVA	14 684,05	9 187,39	5 496,66
40811000	FOURN FACT NON PARVENUES	19 154,35	44 860,30	-25 705,95
<b>TOTAL DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH</b>		<b>363 171,17</b>	<b>115 078,53</b>	<b>248 092,64</b>
<b>AUTRES DETTES</b>				
41982000	CLIENTS - AVOIRS A ETABLIR	6 286,00	8 020,00	-1 734,00
46860000	DIVERS - CHARGES A PAYER	3 837,60	2 653,50	1 184,10
<b>TOTAL AUTRES DETTES</b>		<b>10 123,60</b>	<b>10 673,50</b>	<b>-549,90</b>
<b>DETTES FISCALES ET SOCIALES</b>				
42820000	DETTES PROV POUR CONGES A PAYE	216 694,00	184 009,00	32 685,00
42840000	DETTES PROV POUR PARTICIPATION	133 787,74	190 842,63	-57 054,89
42860000	PERSONNEL AUTRES CHARGES A PAY	91 218,25	50 306,54	40 911,71
43860000	AUTRES CHARGES A PAYER	166 121,96	152 019,48	14 102,48
44860000	ETAT CHARGES A PAYER	123 218,32	87 998,01	35 220,31
<b>TOTAL DETTES FISCALES ET SOCIALES</b>		<b>731 040,27</b>	<b>665 175,66</b>	<b>65 864,61</b>
<b>TOTAL CHARGES A PAYER</b>		<b>1 104 335,04</b>	<b>790 927,69</b>	<b>313 407,35</b>

## Charges et produits constatés d'avance

Compte	Libellé	31/12/2022	31/12/2021	Ecart
<b>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>				
48600000	CHARGES CONSTATEES D'AV	253 984,51	98 966,47	155 018,04
<b>TOTAL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>		<b>253 984,51</b>	<b>98 966,47</b>	<b>155 018,04</b>
<b>PRODUITS CONSTATES D'AV</b>				
48700000	PRODUITS CONSTATES D'AV		-7 523,96	7 523,96
<b>TOTAL</b>			<b>-7 523,96</b>	<b>7 523,96</b>

Compte	Libellé	31/12/2022	31/12/2021	Ecart
<b>PRODUITS A RECEVOIR</b>				
<b>CLIENTS ET COMPTES RATTACHES</b>				
41810000	CLIENTS FACTURES A ETABL	309 156,18	6 541,75	302 614,43
41811000	CLIENTS FACTURES A ETABLIR	4 686,00	5 303,24	-617,24
<b>TOTAL CLIENTS ET COMPTES RATTACHES</b>		<b>313 842,18</b>	<b>11 844,99</b>	<b>301 997,19</b>
<b>AUTRES CREANCES</b>				
40982000	FRN AVOIR A RECEVOIR	37 948,33	8 219,71	29 728,62
42870000	PERSONNEL - PRODUITS A RECEVOI	209,20	209,20	
43870000	ORG. SOCIAUX PROD A RECEVOIR	11 245,46	21 035,57	-9 790,11
46870000	DIVERS PRODUITS A REC	30 500,00		30 500,00
<b>TOTAL AUTRES CREANCES</b>		<b>79 902,99</b>	<b>29 464,48</b>	<b>50 438,51</b>
<b>TOTAL PRODUITS A RECEVOIR</b>		<b>393 745,17</b>	<b>41 309,47</b>	<b>352 435,70</b>

	Montant HT		%	
	N	N-1	N	N-1
<b>Audit</b>				
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes				
<i>émetteur filiales</i>	11 000	11 200	100,00	100,00
Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes				
<i>émetteur filiales</i>				
<b>SOUS-TOTAL</b>	<b>11 000</b>	<b>11 200</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>
<b>Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement</b>				
Juridique, fiscal, social				
Autres				
<b>SOUS-TOTAL</b>				
<b>TOTAL</b>	<b>11 000</b>	<b>11 200</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>
<b>Audit</b>				
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes				
<i>émetteur filiales</i>				
Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes				
<i>émetteur filiales</i>				
<b>SOUS-TOTAL</b>				
<b>Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement</b>				
Juridique, fiscal, social				
Autres				
<b>SOUS-TOTAL</b>				
<b>TOTAL</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>11 000</b>	<b>11 200</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

**AUBRILAM**  
**Société par actions simplifiée**  
**au capital de 250 000 euros**  
**Siège social : 83 rue Fontgèze, 63000 CLERMONT FERRAND**  
**RCS CLERMONT FERRAND 343 340 543**

**DSD AVOCATS**  
SELARL au capital de 1000 €  
56, boulevard Gustave Flaubert  
63000 CLERMONT-FERRAND  
RCS Clermont-Fd 903 291 763

**ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE**  
**DU 9 MAI 2023**

**Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2022**

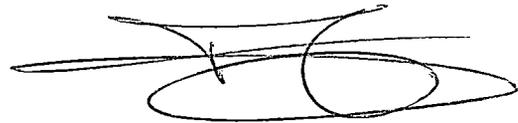
**EXTRAIT DE LA DEUXIÈME RÉOLUTION**

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 décembre 2022 s'élevant à 782 883,56 euros au compte « Autres réserves ».

**Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 9 mai 2023**

Cette résolution est adoptée à l'unanimité des voix des associés présents et représentés.

**Certifié conforme**  
**Le Président**  
**Monsieur Soufyane MILOUDI**





**SAS AUBRILAM**

83 rue Fontgiève  
63000 CLERMONT-FERRAND

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
Exercice clos le 31/12/2022**

**SAS AUBRILAM**  
83 rue Fontgiève  
63000 CLERMONT-FERRAND

*SAS au capital de 250 000 Euros*

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**SUR LES COMPTES ANNUELS**  
**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022**

A l'assemblée générale de la société AUBRILAM,

**1. OPINION AVEC RESERVE**

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 AUBRILAM relatifs à l'exercice clos le 31/12/2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Sous la réserve décrite dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », 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.

**2. FONDEMENT DE L'OPINION AVEC RESERVE**

***Motivation de la réserve***

Nous émettons une réserve pour désaccord sur le bilan de la société AUBRILAM au 31.12.2022.

L'actif circulant intègre une créance de 195.027,27 € qui correspond à des dépenses non justifiées qui doivent faire l'objet d'un remboursement. Ce montant n'aurait pas dû être décaissé et devrait donc être intégré dans les disponibilités au 31.12.2022.

### ***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 1er janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.

## **3. OBSERVATIONS**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « stock » de l'annexe des comptes annuels relatif à la mise à jour des valorisations et de son impact sur l'exercice.

## **4. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, outre le point décrit dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », 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 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.

## **5. VERIFICATIONS SPECIFIQUES**

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

À l'exception de l'incidence du point décrit dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve » nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés.

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.

## **6. RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS**

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le président.

## **7. RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS**

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

Comme précisé par l'article L.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.

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 à Clermont-Ferrand, le 3 mai 2023

SARL VISAS 4 COMMISSARIAT

*Claude AUBERT*

✓ Certified by  youSign

**Claude AUBERT**  
*Commissaires aux comptes*  
*Gérant - Associé*