



**KPMG S.A.**  
71 avenue Antoine de Saint-Exupéry  
BP 851  
76235 Bois Guillaume Cedex  
France

Téléphone : +33 (0)2 35 52 68 60  
Télécopie : +33 (0)2 35 52 68 63  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

SIVAL

**Rapport du commissaire aux comptes sur les  
comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2020  
SIVAL  
Route de Saint Pierre en Val - 76260 EU  
*Ce rapport contient 23 pages*  
Référence : SL / SF

KPMG S.A.,  
société française membre du réseau KPMG  
constitué de cabinets indépendants adhérents de  
KPMG International Limited, une société de droit anglais  
(« private company limited by guarantee »).

Société anonyme d'expertise  
comptable et de commissariat  
aux comptes à directoire et  
conseil de surveillance.  
Inscrite au Tableau de l'Ordre  
à Paris sous le n° 14-30080101  
et à la Compagnie Régionale  
des Commissaires aux Comptes  
de Versailles et du Centre

Siège social :  
KPMG S.A.  
Tour Egho  
2 avenue Gambetta  
92066 Paris la Défense Cedex  
Capital : 5 497 100 €.  
Code APE 6920Z  
775 726 417 R.C.S. Nanterre  
TVA Union Européenne  
FR 77 775 726 417



**KPMG S.A.**  
71 avenue Antoine de Saint-Exupéry  
BP 851  
76235 Bois Guillaume Cedex  
France

Téléphone : +33 (0)2 35 52 68 60  
Télécopie : +33 (0)2 35 52 68 63  
Site internet : www.kpmg.fr

## SIVAL

Siège social : Route de Saint Pierre en Val - 76260 EU  
Capital social : €.840 000

## Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2020

A l'assemblée générale de la société SIVAL,

### Opinion avec réserve

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 SIVAL relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2020, 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.

### Fondement de l'opinion avec réserve

#### Motivation de la réserve

La crise sanitaire COVID-19 a notamment rendu impossible notre participation à l'inventaire physique des stocks qui s'est déroulé le 23 décembre 2020. Il ne nous a pas été possible de collecter les éléments suffisants et appropriés par des procédures d'audit complémentaires afin de nous assurer de l'existence, l'exhaustivité et l'exactitude des stocks et en-cours de production. En conséquence, nous ne sommes pas en mesure de nous prononcer sur :

- le montant net des postes stocks de matières premières, approvisionnements pour un montant de 246 907 euros, le montant net des stocks de produits intermédiaires et finis pour un montant de 419 566 euros et le montant net des en-cours de production de biens pour un montant de 1 379 280 euros inscrits à l'actif du bilan ;
- le montant des postes du compte de résultat suivants : variation de stock (matières premières et autres approvisionnements) pour un montant de -33 965 euros et production stockée pour un montant de 215 780 euros.

### **Référentiel d'audit**

Nous avons effectué notre audit selon la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises. 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 cette norme 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<sup>er</sup> janvier 2020 à la date d'émission de notre rapport.

### **Justification des appréciations**

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, 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 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.

La note « Faits caractéristiques de l'exercice » de l'annexe fait état des incertitudes pesant sur la continuité d'exploitation. Nous avons été conduits à examiner les dispositions envisagées à cet égard. Sur la base de nos travaux et des informations qui nous ont été communiquées à ce jour, et dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre société, nous estimons que la note de l'annexe donne une information appropriée sur la situation de la société au regard de l'incertitude, pesant sur la continuité d'exploitation.

### **Vérifications spécifiques**

Nous avons également procédé au contrôle des documents adressés à l'assemblée générale appelée à statuer sur les comptes, conformément à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises.

A l'exception de l'incidence éventuelle 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 conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés, à l'exception du point ci-dessous.

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 conseil d'administration.

### **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 à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises 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 à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises, 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.

Bois Guillaume, le 28 décembre 2021

KPMG S.A.

Simon Lubais

*Associé*

## BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2020 12			Exercice N-1 31/12/2019 12		Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%	
	Capital souscrit non appelé (I)							
ACTIF IMMOBILISÉ	<b>Immobilisations incorporelles</b>							
	Frais d'établissement							
	Frais de développement							
	Concessions, brevets et droits similaires	100 943.29	78 888.62	22 054.67	38 100.78	-16 046.11	-42.11	
	Fonds commercial (1)	105 156.84		105 156.84	105 155.84	1.00	0.00	
	Autres immobilisations incorporelles							
	Avances et acomptes							
	<b>Immobilisations corporelles</b>							
	Terrains	72 892.83		72 892.83	72 892.83			
	Constructions	448 641.36	302 775.49	145 865.87	157 588.39	-11 722.52	-7.44	
	Installations techniques, matériel et outillage	1 141 857.28	648 770.68	493 086.60	374 101.46	118 985.14	31.81	
	Autres immobilisations corporelles	522 384.84	349 306.24	173 078.60	205 342.08	-32 263.48	-15.71	
	Immobilisations en cours	115 599.10		115 599.10		115 599.10		
	Avances et acomptes							
<b>Immobilisations financières (2)</b>								
Participations mises en équivalence								
Autres participations								
Créances rattachées à des participations								
Autres titres immobilisés								
Prêts								
Autres immobilisations financières	1 830.00		1 830.00	25 830.00	-24 000.00	-92.92		
<b>Total II</b>	<b>2 509 305.54</b>	<b>1 379 741.03</b>	<b>1 129 564.51</b>	<b>979 011.38</b>	<b>150 553.13</b>	<b>15.38</b>		
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>							
	Matières premières, approvisionnements	266 764.00	19 857.00	246 907.00	216 211.00	30 696.00	14.20	
	En-cours de production de biens	1 379 280.00		1 379 280.00	1 357 773.00	21 507.00	1.58	
	En-cours de production de services							
	Produits intermédiaires et finis	861 664.00	442 098.00	419 566.00	376 545.00	43 021.00	11.43	
	Marchandises							
	Avances et acomptes versés sur commandes							
	<b>Créances (3)</b>							
	Clients et comptes rattachés	257 270.30	22 607.41	234 662.89	435 302.84	-200 639.95	-46.09	
	Autres créances	280 869.55		280 869.55	203 986.19	76 883.36	37.69	
Capital souscrit - appelé, non versé								
Valeurs mobilières de placement								
Disponibilités	63 696.95		63 696.95	91 980.16	-28 283.21	-30.75		
Charges constatées d'avance (3)	51 620.59		51 620.59	50 890.05	730.54	1.44		
<b>Total III</b>	<b>3 161 165.39</b>	<b>484 562.41</b>	<b>2 676 602.98</b>	<b>2 732 688.24</b>	<b>-56 085.26</b>	<b>-2.05</b>		
Comptes de Régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)							
	Primes de remboursement des obligations (V)							
	Ecart de conversion actif (VI)							
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>5 670 470.93</b>	<b>1 864 303.44</b>	<b>3 806 167.49</b>	<b>3 711 699.62</b>	<b>94 467.87</b>	<b>2.55</b>		

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

49 816.00

**BILAN PASSIF**

PASSIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1			
		31/12/2020	12	31/12/2019	12	Euros	%
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	Capital (Dont versé : 840 000 ) Primes d'émission, de fusion, d'apport Ecart de réévaluation	840 000.00	840 000.00				
	<b>Réserves</b>						
	Réserve légale	50 000.00	50 000.00				
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves	198 739.92	198 739.92				
	Report à nouveau	-678 932.65		-678 932.65			
	<b>Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)</b>	-1 576 210.18	-678 932.65	-897 277.53	-132.16		
	Subventions d'investissement Provisions réglementées	93 597.71	108 220.58	-14 622.87	-13.51		
	<b>Total I</b>	-1 072 805.20	518 027.85	-1 590 833.05	-307.09		
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>	Produit des émissions de titres participatifs Avances conditionnées						
	<b>Total II</b>						
<b>PROVISIONS</b>	Provisions pour risques Provisions pour charges	46 947.10	71 323.76	-24 376.66	-34.18		
	<b>Total III</b>	46 947.10	71 323.76	-24 376.66	-34.18		
<b>DETTES (1)</b>	<b>Dettes financières</b>						
	Emprunts obligataires convertibles						
	Autres emprunts obligataires						
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	1 416 161.30	778 713.71	637 447.59	81.86		
	Concours bancaires courants	2 009.68	416.70	1 592.98	382.28		
	Emprunts et dettes financières diverses						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	<b>Dettes d'exploitation</b>						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 277 552.78	1 055 919.69	221 633.09	20.99		
	Dettes fiscales et sociales	1 912 457.77	1 025 899.98	886 557.79	86.42		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes	96 448.92 127 395.14		96 448.92 -134 002.79				
<b>Comptes de Régularisation</b>	Produits constatés d'avance (1)						
	<b>Total IV</b>	4 832 025.59	3 122 348.01	1 709 677.58	54.76		
	Ecarts de conversion passif (V)						
	<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)</b>	3 806 167.49	3 711 699.62	94 467.87	2.55		

(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an

3 684 530.61 2 334 463.00



## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2020 12			Exercice N-1 31/12/2019 12		Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total			Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>							
Ventes de marchandises	73 947.70	89 019.00	162 966.70	177 990.00		-15 023.30	-8.44
Production vendue de biens	3 316 898.61	627 148.00	3 944 046.61	5 545 426.94	-1	601 380.33	-28.88
Production vendue de services	728 523.03	16 819.00	745 342.03	1 050 784.84		-305 442.81	-29.07
<b>Chiffre d'affaires NET</b>	<b>4 119 369.34</b>	<b>732 986.00</b>	<b>4 852 355.34</b>	<b>6 774 201.78</b>	<b>-1</b>	<b>921 846.44</b>	<b>-28.37</b>
Production stockée			215 780.00	-144 082.00		359 862.00	249.76
Production immobilisée				7 695.00		-7 695.00	-100.00
Subventions d'exploitation				327 968.42		-3 966.74	-1.21
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			324 001.68	491.50		-45.04	-9.16
Autres produits			446.46				
<b>Total des Produits d'exploitation (I)</b>			<b>5 392 583.48</b>	<b>6 966 274.70</b>	<b>-1</b>	<b>573 691.22</b>	<b>-22.59</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>							
Achats de marchandises			73 635.00	175 017.50		-101 382.50	-57.93
Variation de stock (marchandises)				7 800.00		-7 800.00	-100.00
Achats de matières premières et autres approvisionnements			590 577.56	530 551.31		60 026.25	11.31
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)			-33 965.00	-6 030.00		-27 935.00	-463.27
Autres achats et charges externes *			2 119 569.53	2 460 734.05		-341 164.52	-13.86
Impôts, taxes et versements assimilés			173 249.63	228 652.79		-55 403.16	-24.23
Salaires et traitements			2 433 991.13	2 703 188.59		-269 197.46	-9.96
Charges sociales			954 388.18	1 077 131.41		-122 743.23	-11.40
Dotations aux amortissements et dépréciations							
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			146 086.84	130 191.03		15 895.81	12.21
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations							
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			474 371.37	307 434.00		166 937.37	54.30
Dotations aux provisions							
Autres charges			2 261.72	1 244.01		1 017.71	81.81
<b>Total des Charges d'exploitation (II)</b>			<b>6 934 165.96</b>	<b>7 615 914.69</b>		<b>-681 748.73</b>	<b>-8.95</b>
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>			<b>-1 541 582.48</b>	<b>-649 639.99</b>		<b>-891 942.49</b>	<b>-137.30</b>
<b>Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun</b>							
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)							
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)							

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs  
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

6 144.00  
509.00



## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2020	12	31/12/2019	12	Euros	%
<b>Produits financiers</b>						
Produits financiers de participations (3)						
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)						
Autres intérêts et produits assimilés (3)						
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total V</b>						
<b>Charges financières</b>						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées (4)	14 058.27		20 465.06		-6 406.79	-31.31
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total VI</b>	14 058.27		20 465.06		-6 406.79	-31.31
<b>2. Résultat financier (V-VI)</b>	-14 058.27		-20 465.06		6 406.79	31.31
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>	-1 555 640.75		-670 105.05		-885 535.70	-132.15
<b>Produits exceptionnels</b>						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	6 845.43		6 290.34		555.09	8.82
Produits exceptionnels sur opérations en capital						
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	48 393.63		13 743.71		34 649.92	252.11
<b>Total VII</b>	55 239.06		20 034.05		35 205.01	175.73
<b>Charges exceptionnelles</b>						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	25 118.97		21 108.88		4 010.09	19.00
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	41 699.14		897.58		40 801.56	NS
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	8 990.38		6 855.19		2 135.19	31.15
<b>Total VIII</b>	75 808.49		28 861.65		46 946.84	162.66
<b>4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)</b>	-20 569.43		-8 827.60		-11 741.83	-133.01
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)						
Impôts sur les bénéfices (X)						
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>	5 447 822.54		6 986 308.75		-1 538 486.21	-22.02
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	7 024 032.72		7 665 241.40		-641 208.68	-8.37
<b>5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)</b>	-1 576 210.18		-678 932.65		-897 277.53	-132.16

\* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier  
: Redevance de crédit bail immobilier

(3) Dont produits concernant les entreprises liées

(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées

SAS SIVAL

Route de St Pierre En Val

76260 EU

**ANNEXE DU 01/01/2020 AU 31/12/2020**

***DEC Mont Saint Aignan***

*7 Rue A.Sakharov*

*Parc de la Vatine*

*76130 MONT ST AIGNAN*

*0235614500*

## ANNEXE

### SOMMAIRE

	page
Faits caractéristiques de l'exercice	17
<b>- REGLES ET METHODES COMPTABLES</b>	
Principes et conventions générales	18
<b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN</b>	
Etat des immobilisations	19
Etat des amortissements	19
Etat des provisions	20
Etat des échéances des créances et des dettes	21
Composition du capital social	21
Fonds commercial	21
Evaluation des amortissements	22
Evaluation des créances et des dettes	22
Dépréciation des créances	22
Produits à recevoir	22
Détail des produits à recevoir	23
Charges à payer	23
Détail des charges à payer	24
Charges et produits constatés d'avance	24
Détail des charges constatées d'avance	25
<b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT</b>	
Ventilation du chiffre d'affaires	25
Ventilation de l'effectif moyen	25
Honoraires des commissaires aux comptes	25
<b>- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS</b>	
Montant des engagements financiers	26
Engagement en matière de pensions et retraites	26
Identité des sociétés mères consolidant les comptes	27
Liste des filiales et participations	28
<b>- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES</b>	
Produits et charges exceptionnels	28

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 3 806 167.49 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 4 852 355.34 Euros et dégageant un déficit de -1 576 210.18 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2020 au 31/12/2020.

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

### FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

#### **Conséquences de l'événement Covid-19 : IMPACT SIGNIFICATIF**

L'événement Covid-19 est susceptible d'avoir des impacts significatifs sur le patrimoine, la situation financière et les résultats des entreprises. Une information comptable pertinente sur ces impacts constitue un élément clé des comptes de la période concernée.

Pour cela, l'entreprise a retenu une approche ciblée pour exprimer les principaux impacts pertinents sur la performance de l'exercice et sur sa situation financière. Cette approche est recommandée par l'Autorité des Normes Comptables dans la note du 18 mai 2020 pour fournir les informations concernant les effets de l'événement Covid-19 sur ses comptes.

#### **Conditions particulières d'activité pendant la période**

Mise en place du télétravail et du chômage partiel

#### **Méthodologie suivie**

Les informations fournies portent sur les principaux impacts, jugés pertinents, de l'événement qui sont enregistrés dans ses comptes. Il a été fait une distinction entre les effets ponctuels et les effets structurels. Ces effets sont détaillés en tenant compte des interactions et incidences de l'événement sur les agrégats usuels en appréciant les impacts bruts et nets. Les mesures de soutien dont elle a pu bénéficier sont également évaluées.

La Société enregistre une perte de chiffre d'affaires de 24%. Elle a mis en place un PGE de 500 000€.

#### **Les incertitudes**

L'événement Covid-19 étant toujours en cours à la date d'établissement des comptes annuels, l'entreprise est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

Compte tenu du contexte un report d'AG à été obtenu et compte tenu du délai de 6 mois écoulé il a été procédé à un réexamen de la situation de la société pour arrêter définitivement les comptes à date et tenir compte des éléments suivants qui justifient l'utilisation de la convention de continuité d'exploitation :

La société a mis en œuvre un certain nombre de mesures de réduction des coûts sur

## **ANNEXE**

Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

l'exercice 2021 et a pu reprendre des projets avec ses principaux clients. Compte tenu des éléments d'activité déjà connus, les prévisions d'atterrissage pour l'exercice 2021 marquent le redressement de l'activité : le CA attendu s'élève à plus de 7 millions d'euros et permettant le retour à la rentabilité d'exploitation.

La société a également mis en œuvre des mesures pour l'exercice 2022 avec notamment le recours au chômage partiel, la renégociation de certains prêts, la recherche de partenaires et le développement de nouveaux projets. Le carnet de commandes à 4 à 5 mois est conforme aux référentiels du secteur d'activité.

### **- REGLES ET METHODES COMPTABLES -**

(PCG Art. 831-1/1)

#### **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.

### **- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

### Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
TOTAL	206 099		1
Terrains	72 893		
Constructions sur sol propre	448 641		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	954 238		198 124
Installations générales agencements aménagements divers	445 499		8 606
Matériel de transport	21 518		3 335
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	57 553		
Emballages récupérables et divers	1		
Immobilisations corporelles en cours			115 599
TOTAL	2 000 343		325 665
Prêts, autres immobilisations financières	25 830		
TOTAL	25 830		
TOTAL GENERAL	2 232 273		325 666

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL		0	206 100	206 100
Terrains			72 893	72 893
Constructions sur sol propre			448 641	448 641
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		10 505	1 141 857	1 141 857
Installations générales agencements aménagements divers		5 186	448 920	448 920
Matériel de transport		8 941	15 912	15 912
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			57 553	57 553
Emballages récupérables et divers			1	1
Immobilisations corporelles en cours			115 599	115 599
TOTAL		24 632	2 301 375	2 301 375
Prêts, autres immobilisations financières		24 000	1 830	1 830
TOTAL		24 000	1 830	1 830
TOTAL GENERAL		48 632	2 509 306	2 509 306

### Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL	62 843	16 046	-0	78 889
Constructions sur sol propre	291 053	11 723	0	302 775
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	580 137	79 139	10 505	648 771
Installations générales agencements aménagements divers	252 353	38 298	5 185	285 466
Matériel de transport	15 270	2 797	8 971	9 096
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	51 605	3 138	-0	54 744
TOTAL	1 190 419	135 095	24 661	1 300 852
TOTAL GENERAL	1 253 261	151 141	24 661	1 379 741

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	16 046				
Constructions sur sol propre	11 723				
Instal.techniques matériel outillage indus.	79 139				
Instal.générales agenc.aménag.divers	38 298				
Matériel de transport	2 797				
Matériel de bureau informatique mobilier	3 138				
TOTAL	135 095				
TOTAL GENERAL	151 141				

### Etat des provisions

Provisions réglementées	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Amortissements dérogatoires	108 221		14 623		93 598
TOTAL	108 221		14 623		93 598

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges	71 324	8 990	33 367		46 947
TOTAL	71 324	8 990	33 367		46 947

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur stocks et en cours	307 434	461 955	307 434		461 955
Sur comptes clients	10 191	12 416			22 607
TOTAL	317 625	474 371	307 434		484 562
TOTAL GENERAL	497 170	483 361	355 424		625 108

Dont dotations et reprises d'exploitation exceptionnelles					
		474 371	307 434		
		8 990	47 990		



## ANNEXE

Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

### Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	1 830		1 830
Clients douteux ou litigieux	49 816	0	49 816
Autres créances clients	207 454	207 454	
Personnel et comptes rattachés	7 190	7 190	
Taxe sur la valeur ajoutée	55 990	55 990	
Groupe et associés	34 812	34 812	
Débiteurs divers	182 878	182 878	
Charges constatées d'avance	51 621	51 621	
<b>TOTAL</b>	<b>591 590</b>	<b>539 944</b>	<b>51 646</b>

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	2 010	2 010		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	1 416 161	268 666	1 105 676	41 819
Fournisseurs et comptes rattachés	1 277 553	1 277 553		
Personnel et comptes rattachés	292 281	292 281		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 398 388	1 398 388		
Taxe sur la valeur ajoutée	79 562	79 562		
Autres impôts taxes et assimilés	142 227	142 227		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	96 449	96 449		
Autres dettes	127 395	127 395		
<b>TOTAL</b>	<b>4 832 026</b>	<b>3 684 531</b>	<b>1 105 676</b>	<b>41 819</b>
Emprunts souscrits en cours d'exercice	700 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	92 639			

### Composition du capital social

(PCG Art. 831-3 et 832-13)

Différentes catégories de titres	Valeurs nominales en euros	Nombre de titres			
		Au début	Créés	Remboursés	En fin
Actions	125.0000	6 720			6 720

Capital social d'un montant de 840 000€ décomposé en 6 720 titres d'une valeur nominale de 125€

### Fonds commercial

(Code du Commerce Art. R 123-186; PCG Art. 831-2/10)

Nature	Montant des éléments				Montant de la dépréciation
	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Global	
FDC DUBUS	105 157			105 157	
Total	105 157			105 157	

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 teste 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.

## **ANNEXE**

Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

### **Evaluation des amortissements**

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

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	10 ans
Matériels et outillages indust	Linéaire	10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	4 ans
Mobilier	Linéaire	10 ans

### **Evaluation des créances et des dettes**

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

#### **Dépréciation des créances**

(PCG Art.831-2/3)

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.

#### **Produits à recevoir**

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances clients et comptes rattachés	129 642
Autres créances	45 625
Total	175 267

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

### Détail des produits à recevoir

	Montant
Clients factures à établir	129 642
Avoirs à recevoir	2 025
Autres produits à recevoir	43 600
Total	175 267

### Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	3 753
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	55 619
Dettes fiscales et sociales	507 050
Autres dettes	46 934
Total	613 356

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

### Détail des charges à payer

	Montant
Fournisseurs - Factures à recevoir	55 619
Intérêts courus sur emprunts à payer	1 744
Intérêts courus à payer	2 010
Dettes prov sur congés payés	183 466
Provision CP Friville	90 564
Charges sociales sur congés payés	64 213
Provision charges sociales Friville	35 291
CAP CVAE	55 967
CAP CFE	28 287
CAP Taxes foncières	47 732
CAP TPLE	1 530
Clients - Avoirs à établir	35 127
Autres charges à payer	11 806
<b>Total</b>	<b>613 356</b>

### Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	51 621
<b>Total</b>	<b>51 621</b>

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

**Détail des charges constatées d'avance**

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Sur charges externes	51 621		
Total	51 621		

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -****Ventilation du chiffre d'affaires net**

(PCG Art. 831-2/14)

Répartition par secteur d'activité	Montant
Ventes de marchandises	162 967
Ventes de biens	3 944 047
Prestations de services	745 342
Total	4 852 356

Répartition par secteur géographique	Montant
Ventes en France	4 119 371
Ventes CEE	147 561
Ventes autres	585 424
Total	4 852 356

**Effectif moyen**

(PCG Art. 831-3)

	Personnel salarié
Cadres	2
Agents de maîtrise et techniciens	13
Ouvriers	53
Total	68

**Honoraires des commissaires aux comptes**

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 10 000€
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 :

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

**- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -****Engagements financiers**Engagements donnés

Autres engagements donnés :		565 000
Cautionnement sur prêt LCL de 100K€	115 000	
Caution de Monsieur Vicq sur prêt CE 200K€	50 000	
Nantissement de FDC sur prêt CE 200K€	200 000	
Caution solidaire Mr Vicq sur prêt CIC 200K€ et nantissement du FDC	200 000	
Total (1)		565 000

Engagements reçus

Caution BPI à hauteur de 60% Prêt CE 200K€	120 000
Caution BPI à hauteur de 60% Prêt CIC 200K€	120 000
Garantie BPI à hauteur de 90% Prêt PGE 500K€	450 000
Total	690 000

**Engagement en matière de pensions et retraites**

(PCG Art. 832-13)

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

- convention de la METALLURGIE
- départ à la retraite à l'âge de 65 ans
- taux de charge moyen : 43.35%
- taux de progression des salaires : 1.015
- taux d'actualisation : 1.020

- turn over par tranche d'âge :

- De 18 à 30 ans : 15% pour le site de Friville et 10% pour le site d'EU
- De 30 à 40 ans : 12%
- De 40 à 50 ans : 9.5%
- De 50 à 65 ans : 1%

Au 31 décembre 2020, le montant de l'engagement calculé sur le site de EU est de 254 636€ et sur le site de Friville est de 234098€.

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

### **Identité des sociétés mères consolidant les comptes**

(PCG Art. 831-3)

Dénomination sociale	Forme	Capital	Siège social
LVME	SAS	150 000	3 b rue Romain Docquet 76240 Le Mesnil Esnard



## Liste des filiales et participations

(Code du Commerce Art. L 233-15; PCG Art. 832-6, 833-6 et 841-6)

SAS SIVAL  
76260 EU

Page : 28

Société <b>A. Renseignements détaillés</b>	Capital	Capitaux propres autres que le capital	Quote-part du capital détenu en %	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et avances consentis et non remboursés	Cautions et avals donnés par la société	Chiffre d'affaires du dernier exercice	Résultat net du dernier exercice	Dividendes encaissés par la société	Observations
				brute	nette						
- Filiales détenues à + de 50% - ALUKO HUNGARY KFT - indiqué en 1000 Forint - Participations détenues entre 10 et 50 %	3 000	142 415	100.00	1	1			224 466	-5 770		11F=0.0027
<b>B. Renseignements globaux</b>											
- Filiales non reprises en A											
- Participations non reprises en A											

## - INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

### Produits et charges exceptionnels

(PCG Art. 831-2/13)

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- Sur opérations de gestion	702	771800
- Sur exercices antérieurs	6 144	772
- Reprise sur amort dérogatoire	15 027	787250
- Reprise provision risques et charges	33 367	787750
Total	55 240	
Charges exceptionnelles		
- Pénalités amende fiscales	24 609	
- Charges sur exercices antérieurs	509	
- Autres charges exceptionnelles	41 699	
- Dotation provision pour risques	8 990	
Total	75 807	