

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2019

---

**Aux Actionnaires de la société AS,**

### ▪ **OPINION**

---

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la **société AS** relatifs à l'exercice clos le **31/12/2019**, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le conseil d'administration le 11 juin 2020 sur la base des éléments disponibles à cette date dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au Covid-19.

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 qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2019 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le Code de déontologie de la profession de Commissaire aux Comptes.

### ▪ **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, 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, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

.../...

La section « REGLES ET METHODES COMPTABLES » de l'annexe exposent les règles et méthodes comptables relatives aux différents postes du bilan.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre société, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes appliquées en l'espèce et décrites dans la note de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

#### ▪ 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.

#### ***Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Actionnaires***

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 arrêté le 11 juin 2020 et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Actionnaires. S'agissant des événements survenus et des éléments connus postérieurement à la date d'arrêté des comptes relatifs aux effets de la crise liée au Covid-19, la direction nous a indiqué qu'ils feront l'objet d'une communication aux Actionnaires appelés à statuer sur les comptes.

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévues à l'article D.441-4 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.

#### ▪ RAPPORT DU CONSEIL D'ADMINISTRATION SUR LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE

---

Nous attestons de l'existence, dans le rapport du Conseil d'administration sur le gouvernement d'entreprise, des informations requises par l'article L.225-37-4 du Code de Commerce.

#### ▪ 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 Conseil d'administration.

▪ **RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS**

---

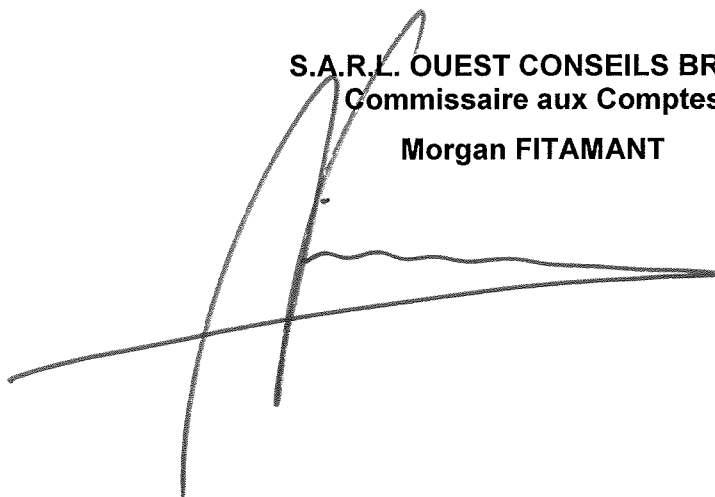
Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir 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.

**A GOUESNOU, le 24 juillet 2020**

**S.A.R.L. OUEST CONSEILS BREST**  
**Commissaire aux Comptes**  
**Morgan FITAMANT**



## **Description détaillée des responsabilités du Commissaire aux Comptes**

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

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



# Bilan Actif

|  |  | 31/12/2019       |                   |                  | 31/12/2018       |
|--|--|------------------|-------------------|------------------|------------------|
|  |  | Brut             | Amort. et Dépréc. | Net              | Net              |
| Capital souscrit non appelé (I)                      |  |                  |                   |                  |                  |
| ACTIF IMMOBILISE                                     | <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>               |                  |                   |                  |                  |
|  | Frais d'établissement                              | 90 988           | 90 988            |                  | 9 099            |
|  | Frais de développement                             |                  |                   |                  |                  |
|  | Concessions brevets droits similaires              | 584 279          | 297 920           | 286 358          | 357 931          |
|  | Fonds commercial (1)                               | 56 325           |                   | 56 325           | 31 744           |
|  | Autres immobilisations incorporelles               |                  |                   |                  |                  |
|  | Avances et acomptes                                |                  |                   |                  |                  |
|  | <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                 |                  |                   |                  |                  |
|  | Terrains   |                  |                   |                  |                  |
|  | Constructions                                      | 56 886           | 26 200            | 30 686           | 36 721           |
|  | Installations techniques, mat. et outillage indus. |                  |                   |                  |                  |
|  | Autres immobilisations corporelles                 | 109 092          | 75 108            | 33 984           | 48 942           |
|  | Immobilisations en cours                           |                  |                   |                  |                  |
|  | Avances et acomptes                                |                  |                   |                  |                  |
|  | <b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>             |                  |                   |                  |                  |
| Participations évaluées selon mise en équival.       |  |                  |                   |                  |                  |
| Autres participations                                | 2 500  |                  | 2 500             | 2 500            |                  |
| Créances rattachées à des participations             |  |                  |                   | 1 149            |                  |
| Autres titres immobilisés                            | 60   |                  | 60                | 60               |                  |
| Prêts  |  |                  |                   |                  |                  |
| Autres immobilisations financières                   | 27 183   |                  | 27 183            | 26 283           |                  |
| <b>TOTAL (II)</b>                                    | <b>927 313</b>                                     | <b>490 217</b>   | <b>437 096</b>    | <b>514 428</b>   |                  |
| ACTIF CIRCULANT                                      | <b>STOCKS ET EN-COURS</b>                          |                  |                   |                  |                  |
|  | Matières premières, approvisionnements             |                  |                   |                  |                  |
|  | En-cours de production de biens                    |                  |                   |                  |                  |
|  | En-cours de production de services                 | 660 345          |                   | 660 345          | 607 885          |
|  | Produits intermédiaires et finis                   |                  |                   |                  |                  |
|  | Marchandises                                       |                  |                   |                  |                  |
|  | Avances et Acomptes versés sur commandes           |                  |                   |                  | 3 990            |
|  | <b>CREANCES (3)</b>                                |                  |                   |                  |                  |
|  | Créances clients et comptes rattachés              | 864 300          | 55 092            | 809 208          | 636 014          |
|  | Autres créances                                    | 38 277           |                   | 38 277           | 69 754           |
| Capital souscrit appelé, non versé                   |  |                  |                   |                  |                  |
| <b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>               |  |                  |                   |                  |                  |
| <b>DISPONIBILITES</b>                                | 56 141   |                  | 56 141            | 55 608           |                  |
| COMPTES DE REGULARISATION                            | Charges constatées d'avance                        | 37 862           |                   | 37 862           | 112 910          |
|  | <b>TOTAL (III)</b>                                 | <b>1 656 925</b> | <b>55 092</b>     | <b>1 601 833</b> | <b>1 486 161</b> |
|  | Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)           |                  |                   |                  |                  |
| Primes de remboursement des obligations (V)          |  |                  |                   |                  |                  |
| Ecarts de conversion actif (VI)                      |  |                  |                   |                  |                  |
| <b>TOTAL ACTIF (I à VI)</b>                          | <b>2 584 238</b>                                   | <b>545 309</b>   | <b>2 038 930</b>  | <b>2 000 589</b> |                  |
| (1) dont droit au bail                               |  |                  |                   |                  |                  |
| (2) dont immobilisations financières à moins d'un an |  |                  |                   |                  |                  |
| (3) dont créances à plus d'un an                     |  |                  |                   |                  | 58 160           |



# Bilan Passif

|   |  | 31/12/2019       | 31/12/2018       |
|---|--|------------------|------------------|
| Capitaux Propres                                | Capital social ou individuel   | 401 940          | 401 940          |
|   | Primes d'émission, de fusion, d'apport ...                               | 1 102 526        | 1 102 526        |
|   | Ecarts de réévaluation   |                  |                  |
|   | <b>RESERVES</b>  |                  |                  |
|   | Réserve légale   | 26 471           | 26 471           |
|   | Réserves statutaires ou contractuelles                                   |                  |                  |
|   | Réserves réglementées  |                  | 1 554            |
|   | Autres réserves  |                  |                  |
|   | Report à nouveau   | (1 619 699)      |                  |
|   | Résultat de l'exercice   | (546 462)        | (1 621 252)      |
| Subventions d'investissement                    |  |                  |                  |
| Provisions réglementées                         |  |                  |                  |
|   | <b>Total des capitaux propres</b>  | <b>(635 224)</b> | <b>(88 762)</b>  |
| Autres fonds propres                            | Produits des émissions de titres participatifs                           |                  |                  |
|   | Avances conditionnées  |                  |                  |
|   | <b>Total des autres fonds propres</b>                                    |                  |                  |
| Provisions                                      | Provisions pour risques  |                  |                  |
|   | Provisions pour charges  |                  |                  |
|   | <b>Total des provisions</b>  |                  |                  |
| DETTES (1)                                      | <b>DETTES FINANCIERES</b>  |                  |                  |
|   | Emprunts obligataires convertibles                                       |                  |                  |
|   | Autres emprunts obligataires   |                  |                  |
|   | Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)                  | 1 185 788        | 1 223 825        |
|   | Emprunts et dettes financières divers                                    | 698 250          | 294 825          |
|   | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours                         |                  |                  |
|   | <b>DETTES D'EXPLOITATION</b>   |                  |                  |
|   | Dettes fournisseurs et comptes rattachés                                 | 550 162          | 347 815          |
|   | Dettes fiscales et sociales  | 227 423          | 216 267          |
|   | <b>DETTES DIVERSES</b>   |                  |                  |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés |  |                  |                  |
| Autres dettes                                   | 12 532   | 6 620            |                  |
|   | Produits constatés d'avance (1)  |                  |                  |
|   | <b>Total des dettes</b>  | <b>2 674 154</b> | <b>2 089 352</b> |
|   | Ecarts de conversion passif  |                  |                  |
|   | <b>TOTAL PASSIF</b>  | <b>2 038 930</b> | <b>2 000 589</b> |
|   | Résultat de l'exercice exprimé en centimes                               | (546 462,29)     | (1 621 252,11)   |
| (1)   | Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an                    | 981 964          | 974 904          |
| (2)   | Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP |                  | 54 678           |

Compte de Résultat <sup>1/2</sup>

|   |   |                  |             | 31/12/2019       | 31/12/2018         |
|---|---|------------------|-------------|------------------|--------------------|
|   |   | France           | Exportation | 12 mois          | 18 mois            |
| PRODUITS D'EXPLOITATION                     | Ventes de marchandises  |                  |             |                  |                    |
|   | Production vendue (Biens)                                       |                  |             |                  |                    |
|   | Production vendue (Services et Travaux)                         | 2 186 712        |             | 2 186 712        | 1 845 893          |
|   | <b>Montant net du chiffre d'affaires</b>                        | <b>2 186 712</b> |             | <b>2 186 712</b> | <b>1 845 893</b>   |
|   | Production stockée  |                  |             | 15 545           | 76 863             |
|   | Production immobilisée  |                  |             |                  |                    |
|   | Subventions d'exploitation                                      |                  |             |                  |                    |
|   | Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges |                  |             | 25 873           | 56 038             |
|   | Autres produits   |                  |             | 751              | 406                |
|   | <b>Total des produits d'exploitation (1)</b>                    |                  |             |                  | <b>2 228 880</b>   |
| CHARGES D'EXPLOITATION                      | Achats de marchandises  |                  |             |                  |                    |
|   | Variation de stock  |                  |             |                  |                    |
|   | Achats de matières et autres approvisionnements                 |                  |             |                  |                    |
|   | Variation de stock  |                  |             |                  |                    |
|   | Autres achats et charges externes                               |                  |             | 1 306 575        | 1 122 768          |
|   | Impôts, taxes et versements assimilés                           |                  |             | 110 476          | 196 821            |
|   | Salaires et traitements   |                  |             | 820 236          | 1 400 860          |
|   | Charges sociales du personnel                                   |                  |             | 307 449          | 521 803            |
|   | Cotisations personnelles de l'exploitant                        |                  |             |                  |                    |
|   | Dotations aux amortissements :                                  |                  |             |                  |                    |
|   | - sur immobilisations   |                  |             | 140 424          | 197 183            |
|   | - charges d'exploitation à répartir                             |                  |             |                  |                    |
|   | Dotations aux dépréciations :                                   |                  |             |                  |                    |
| - sur immobilisations                       |   |                  | 51 750      | 239              |                    |
| - sur actif circulant                       |   |                  |             |                  |                    |
| Dotations aux provisions                    |   |                  |             |                  |                    |
| Autres charges                              |   |                  | 753         | 12 523           |                    |
| <b>Total des charges d'exploitation (2)</b> |   |                  |             | <b>2 737 663</b> | <b>3 452 197</b>   |
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>              |   |                  |             | <b>(508 783)</b> | <b>(1 472 996)</b> |

**SARL OUEST CONSEILS BREST**  
6 rue Jacques Daguerre  
C.S. 50127  
29803 BREST CEDEX 9  
Tél. 02 98 44 26 32 - 02 98 44 93 93  
Fax 02 98 46 43 34 - 02 98 44 30 94



# Compte de Résultat 2/2

|  |   | 31/12/2019        | 31/12/2018         |
|--|---|-------------------|--------------------|
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>   |   | (508 783)         | (1 472 996)        |
| <b>Opéra. comm.</b>  | Bénéfice attribué ou perte transférée<br>Perte supportée ou bénéfice transféré  |                   |                    |
| <b>SARL OUEST CONSEILS BREST</b>   |   |                   |                    |
| 6 rue Jacques Daguerre<br>C.S. 50127<br>29803 BREST CEDEX 9<br>Tél. 02 98 44 25 32 - 02 98 44 93 93<br>Fax 02 98 46 43 34 - 02 98 44 30 94 |   |                   |                    |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>   | De participations (3)<br>D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)<br>Autres intérêts et produits assimilés (3)<br>Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges<br>Différences positives de change<br>Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | 805<br>123 791    | 4 179              |
| <b>Total des produits financiers</b>   |   | <b>124 597</b>    | <b>4 179</b>       |
| <b>CHARGES FINANCIÈRES</b>   | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions<br>Intérêts et charges assimilées (4)<br>Différences négatives de change<br>Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement  | 29 645<br>126 054 | 123 791<br>25 941  |
| <b>Total des charges financières</b>   |   | <b>155 699</b>    | <b>149 732</b>     |
| <b>RESULTAT FINANCIER</b>  |   | <b>(31 102)</b>   | <b>(145 554)</b>   |
| <b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>   |   | <b>(539 885)</b>  | <b>(1 618 550)</b> |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>  | Sur opérations de gestion<br>Sur opérations en capital<br>Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges   | 6 077<br>278      |                    |
| <b>Total des produits exceptionnels</b>  |   | <b>6 355</b>      |                    |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>   | Sur opérations de gestion<br>Sur opérations en capital<br>Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions   | 14 664<br>278     | 2 852              |
| <b>Total des charges exceptionnelles</b>   |   | <b>14 942</b>     | <b>2 852</b>       |
| <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>   |   | <b>(8 587)</b>    | <b>(2 852)</b>     |
| PARTICIPATION DES SALARIES<br>IMPOTS SUR LES BÉNÉFICES   |   | (2 010)           | (150)              |
| <b>TOTAL DES PRODUITS</b>  |   | <b>2 359 831</b>  | <b>1 983 379</b>   |
| <b>TOTAL DES CHARGES</b>   |   | <b>2 906 294</b>  | <b>3 604 631</b>   |
| <b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>  |   | <b>(546 462)</b>  | <b>(1 621 252)</b> |
| (1) dont produits afférents à des exercices antérieurs   |   |                   |                    |
| (2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs   |   |                   |                    |
| (3) dont produits concernant les entreprises liées   |   |                   | 4 060              |
| (4) dont intérêts concernant les entreprises liées   |   | 8 774             | 8 291              |



# Règles et Méthodes Comptables

Le bilan de l'exercice présente un total de **2 038 930** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **2 359 831** euros et un total **charges** de **2 906 294** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-546 462** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2019** et finit le **31/12/2019**.

Il a une durée de **12** mois.

## **1- Faits caractéristiques de l'exercice**

Nous vous relatons les fait suivants :

- Les comptes annuels ont été arrêtés le 11 mars 2020 par le dirigeant.
- Par décision de l'associé unique, en date du 20 mai 2019, il a été décidé la dissolution anticipée de la SARL JAMS par transmission universelle de son patrimoine en faveur de la SA AS.  
En matière fiscale, la dissolution prend effet rétroactivement au 1er janvier 2019.  
Il ressort de cette opération un "vrai" mali pour un montant de 126 054 euros qui a été comptabilisé en charges financières.
- Nous n'avons aucun élément significatif postérieur à la date de clôture et pouvant avoir une incidence sur le résultat à vous signaler.

## **2- Règles et méthodes comptables**

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.

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, ainsi que du règlement ANC 2016-07 relatif au plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

## **3- Compléments d'informations**

# Règles et Méthodes Comptables

## - Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, 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.

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

- Immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou 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'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

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

|   |                |
|---|----------------|
| Logiciels, site internet                      | de 01 à 05 ans |
| Agencements et aménagements des constructions | de 05 à 10 ans |
| Matériel de transport                         | 03 ans         |
| Matériel de bureau                            | 03 ans         |
| Mobilier                                      | de 05 à 07 ans |

## - Immobilisations financières et valeurs mobilières de placement

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

## - En-cours de production

Les travaux en-cours sont évalués au coût de revient et en fonction d'un taux de transformation et du temps consacré par les collaborateurs sur les dossiers au 31 décembre 2019.

Chaque étape donne lieu à un taux de transformation différent défini par le biais de statistiques et de moyennes internes.

Le temps consacré par les collaborateurs est réparti en fonction de chaque étape du dossier.

## - Créances et dettes

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

# Immobilisations

|  | Valeurs<br>brutes début<br>d'exercice  | Mouvements de l'exercice |               |               |                | Valeurs<br>brutes au<br>31/12/2019 |
|--|--|--------------------------|---------------|---------------|----------------|------------------------------------|
|  |  | Augmentations            |               | Diminutions   |                |                                    |
|  |  | Réévaluations            | Acquisitions  | Virt p.à p.   | Cessions       |                                    |
| <b>INCORPORELLES</b>                     | Frais d'établissement et de développement                                      | 90 988                   |               |               |                | 90 988                             |
|  | Autres   | 558 856                  |               | 81 747        |                | 640 603                            |
|  | <b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>                                     | <b>649 844</b>           |               | <b>81 747</b> |                | <b>731 591</b>                     |
|  |  |                          |               |               |                |                                    |
| <b>CORPORELLES</b>                       | Terrains   |                          |               |               |                |                                    |
|  | Constructions sur sol propre<br>sur sol d'autrui<br>instal. agencé aménagement | 56 886                   |               |               |                | 56 886                             |
|  | Instal technique, matériel outillage industriels                               |                          |               |               |                |                                    |
|  | Instal., agencement, aménagement divers  | 41 130                   |               |               |                | 41 130                             |
|  | Matériel de transport  | 8 890                    |               |               |                | 8 890                              |
|  | Matériel de bureau, mobilier   | 53 426                   |               | 5 646         |                | 59 072                             |
|  | Emballages récupérables et divers  |                          |               |               |                |                                    |
|  | Immobilisations corporelles en cours<br>Avances et acomptes                    |                          |               |               |                |                                    |
| <b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b> | <b>160 333</b>   |                          | <b>5 646</b>  |               | <b>165 978</b> |                                    |
| <b>FINANCIERES</b>                       | Participations évaluées en équivalence   |                          |               |               |                |                                    |
|  | Autres participations  | 127 440                  |               | 10            | 124 950        | 2 500                              |
|  | Autres titres immobilisés  | 60                       |               | 15            | 15             | 60                                 |
|  | Prêts et autres immobilisations financières                                    | 26 283                   |               | 1 163         | 263            | 27 183                             |
|  | <b>TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>                                       | <b>153 784</b>           |               | <b>1 188</b>  | <b>125 228</b> | <b>29 743</b>                      |
| <b>TOTAL</b>                             | <b>963 961</b>   |                          | <b>88 580</b> |               | <b>125 228</b> | <b>927 313</b>                     |

Nous attirons votre attention sur la colonne "augmentation / acquisition" qui intègre les actifs bruts immobilisés reçus en apport de la société JAMS COURTAGE selon la décomposition suivante:

Logiciels = 773 euros / Site internet = 42 593 euros / Fonds commercial = 24 581 euros / Matériel de bureau = 3 630 euros / Mobilier = 2 016 euros / Parts sociales = 15 euros / Autres immobilisations financières = 1 163 euros.

# Amortissements

|  | Amortissements<br>début<br>d'exercice  | Mouvements de l'exercice |                | Amortissements<br>au<br>31/12/2019 |
|--|--|--------------------------|----------------|------------------------------------|
|  |  | Dotations                | Diminutions    |                                    |
| <b>INCORPORELLES</b>                     | Frais d'établissement et de développement  | 81 889                   | 9 099          | 90 988                             |
|  | Autres   | 169 182                  | 128 739        | 297 920                            |
|  | <b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>   | <b>251 071</b>           | <b>137 837</b> | <b>388 908</b>                     |
| <b>CORPORELLES</b>                       | Terrains   |                          |                |                                    |
|  | Constructions sur sol propre<br>sur sol d'autrui<br>instal. agencement aménagement | 20 165                   | 6 035          | 26 200                             |
|  | Instal technique, matériel outillage industriels                                   |                          |                |                                    |
|  | Autres Instal., agencement, aménagement divers                                     | 16 259                   | 5 510          | 21 769                             |
|  | Matériel de transport  | 5 796                    | 2 000          | 7 796                              |
| Matériel de bureau, mobilier             | 32 450   | 13 093                   | 45 543         |                                    |
| Emballages récupérables et divers        |  |                          |                |                                    |
| <b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b> | <b>74 670</b>  | <b>26 638</b>            | <b>101 308</b> |                                    |
| <b>TOTAL</b>                             | <b>325 741</b>   | <b>164 475</b>           | <b>490 217</b> |                                    |

|   | Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires |                   |                               |                             |                   |                               | Mouvement<br>des amortisse-<br>ment à la fin<br>de l'exercice |
|---|--|-------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------|-------------------------------|---|
|   | Dotations  |                   |                               | Reprises                    |                   |                               |   |
|   | Différentiel<br>de durée et  | Mode<br>dégressif | Amort. fiscal<br>exceptionnel | Différentiel<br>de durée et | Mode<br>dégressif | Amort. fiscal<br>exceptionnel |   |
| Frais d'établissement et de développement                                       |  |                   |                               |                             |                   |                               |   |
| Autres immobilisations incorporelles  |  |                   |                               |                             |                   |                               |   |
| <b>TOTAL IMMOB INCORPORELLES</b>  |  |                   |                               |                             |                   |                               |   |
| Terrains  |  |                   |                               |                             |                   |                               |   |
| Constructions sur sol propre<br>sur sol d'autrui<br>instal, agencement, aménag. |  |                   |                               |                             |                   |                               |   |
| Instal. technique matériel outillage industriels                                |  |                   |                               |                             |                   |                               |   |
| Instal générales Agenct aménagt divers  |  |                   |                               |                             |                   |                               |   |
| Matériel de transport   |  |                   |                               |                             |                   |                               |   |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier                                      |  |                   |                               |                             |                   |                               |   |
| Emballages récupérables, divers   |  |                   |                               |                             |                   |                               |   |
| <b>TOTAL IMMOB CORPORELLES</b>  |  |                   |                               |                             |                   |                               |   |
| Frais d'acquisition de titres de participation                                  |  |                   |                               |                             |                   |                               |   |
| <b>TOTAL</b>  |  |                   |                               |                             |                   |                               |   |
| <b>TOTAL GENERAL NON VENTILE</b>  |  |                   |                               |                             |                   |                               |   |

## Annexe libre

Nous attirons votre attention sur la colonne "mouvements de l'exercice / dotations" qui intègre les amortissements reçus en apport de la société JAMS COURTAGE selon la décomposition suivante:

Logiciels = 617 euros / Site internet = 20 162 euros / Matériel de bureau = 2 077 euros / Mobilier = 1 196 euros.

## Provisions



|   |  | Début exercice | Augmentations  | Diminutions    | 31/12/2019    |
|---|--|----------------|----------------|----------------|---------------|
| <b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>  | Reconstruction gisements miniers et pétroliers   |                |                |                |               |
|   | Provisions pour investissement   |                |                |                |               |
|   | Provisions pour hausse des prix  |                |                |                |               |
|   | Provisions pour amortissements dérogatoires  |                |                |                |               |
|   | Provisions fiscales pour prêts d'installation  |                |                |                |               |
|   | Provisions autres  |                |                |                |               |
| <b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>  |  |                |                |                |               |
| <b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>   | Pour litiges   |                |                |                |               |
|   | Pour garanties données aux clients   |                |                |                |               |
|   | Pour pertes sur marchés à terme  |                |                |                |               |
|   | Pour amendes et pénalités  |                |                |                |               |
|   | Pour pertes de change  |                |                |                |               |
|   | Pour pensions et obligations similaires  |                |                |                |               |
|   | Pour impôts  |                |                |                |               |
|   | Pour renouvellement des immobilisations  |                |                |                |               |
|   | Provisions pour gros entretien et grandes révisions  |                |                |                |               |
|   | Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer<br>Autres   |                |                |                |               |
| <b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>   |  |                |                |                |               |
| <b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>   | Sur immobilisations $\left\{ \begin{array}{l} \text{incorporelles} \\ \text{corporelles} \\ \text{des titres mis en équivalence} \\ \text{titres de participation} \\ \text{autres immo. financières} \end{array} \right.$ | 123 791        |                | 123 791        |               |
|   | Sur stocks et en-cours   |                |                |                |               |
|   | Sur comptes clients  | 239            | 55 092         | 239            | 55 092        |
|   | Autres   |                |                |                |               |
|   | <b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>  | <b>124 030</b> | <b>55 092</b>  | <b>124 030</b> | <b>55 092</b> |
| <b>TOTAL GENERAL</b>  |  | <b>124 030</b> | <b>55 092</b>  | <b>124 030</b> | <b>55 092</b> |
| Dont dotations et reprises $\left\{ \begin{array}{l} \text{- d'exploitation} \\ \text{- financières} \\ \text{- exceptionnelles} \end{array} \right.$ |  | 51 750         | 239<br>123 791 |                |               |
| Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.     |  |                |                |                |               |

Nous attirons votre attention sur la colonne "augmentations" qui intègre les dépréciations reçues en apport de la société JAMS COURTAGE selon la décomposition suivante:  
Sur comptes clients = 3 342 euros.

# Créances et Dettes

|   |   | 31/12/2019     | 1 an au plus   | plus d'1 an   |
|---|---|----------------|----------------|---------------|
| <b>CREANCES</b>   | Créances rattachées à des participations      |                |                |               |
|   | Prêts (1) (2)                                 |                |                |               |
|   | Autres immobilisations financières            | 27 183         |                | 27 183        |
|   | Clients douteux ou litigieux                  | 58 160         |                | 58 160        |
|   | Autres créances clients                       | 806 140        | 806 140        |               |
|   | Créances représentatives des titres prêtés    |                |                |               |
|   | Personnel et comptes rattachés                |                |                |               |
|   | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 21 495         | 21 495         |               |
|   | Impôts sur les bénéfiques                     | 7 452          | 7 452          |               |
|   | Taxes sur la valeur ajoutée                   | 166            | 166            |               |
|   | Autres impôts, taxes versements assimilés     |                |                |               |
|   | Divers  | 543            | 543            |               |
|   | Groupe et associés (2)                        |                |                |               |
|   | Débiteurs divers                              | 8 621          | 8 621          |               |
|   | Charges constatées d'avances                  | 37 862         | 37 862         |               |
| <b>TOTAL DES CREANCES</b>   |   | <b>967 622</b> | <b>882 279</b> | <b>85 343</b> |
| (1) Prêts accordés en cours d'exercice                            |   |                |                |               |
| (1) Remboursements obtenus en cours d'exercice                    |   |                |                |               |
| (2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques) |   |                |                |               |

|  |  | 31/12/2019       | 1 an au plus   | 1 à 5 ans        | plus de 5 ans |
|--|--|------------------|----------------|------------------|---------------|
| <b>DETTES</b>                                      | Emprunts obligataires convertibles (1)               |                  |                |                  |               |
|  | Autres emprunts obligataires (1)                     |                  |                |                  |               |
|  | Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1) |                  |                |                  |               |
|  | Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1) | 1 185 788        | 191 848        | 920 541          | 73 399        |
|  | Emprunts et dettes financières divers (1) (2)        |                  |                |                  |               |
|  | Fournisseurs et comptes rattachés                    | 550 162          | 550 162        |                  |               |
|  | Personnel et comptes rattachés                       | 98 035           | 98 035         |                  |               |
|  | Sécurité sociale et autres organismes sociaux        | 88 896           | 88 896         |                  |               |
|  | Impôts sur les bénéfiques                            |                  |                |                  |               |
|  | Taxes sur la valeur ajoutée                          | 16 348           | 16 348         |                  |               |
|  | Obligations cautionnées                              |                  |                |                  |               |
|  | Autres impôts, taxes et assimilés                    | 24 144           | 24 144         |                  |               |
|  | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés      |                  |                |                  |               |
|  | Groupe et associés (2)                               | 698 250          |                | 698 250          |               |
|  | Autres dettes  | 12 532           | 12 532         |                  |               |
| Dette représentative de titres empruntés           |  |                  |                |                  |               |
| Produits constatés d'avance                        |  |                  |                |                  |               |
| <b>TOTAL DES DETTES</b>                            |  | <b>2 674 154</b> | <b>981 964</b> | <b>1 618 791</b> | <b>73 399</b> |
| (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice         |  |                  |                |                  |               |
| (1) Emprunts remboursés en cours d'exercice        |  | 63 243           |                |                  |               |
| (2) Emprunts dettes associés (personnes physiques) |  | 576              |                |                  |               |

# Produits à recevoir

|                                      |         | 31/12/2019     |
|--------------------------------------|---------|----------------|
| <b>Total des Produits à recevoir</b> |         | <b>575 426</b> |
| <b>Autres créances clients</b>       |         | <b>553 371</b> |
| <i>Clients - factures a etablir</i>  | 553 371 |                |
| <b>Autres créances</b>               |         | <b>22 055</b>  |
| <i>Org.soc. - pdt à recevoir</i>     | 21 495  |                |
| <i>Etat-produits a recevoir</i>      | 543     |                |
| <i>Divers produits a recevoir</i>    | 18      |                |



# Charges à payer

|   |         | 31/12/2019     |
|---|---------|----------------|
| <b>Total des Charges à payer</b>                              |         | <b>492 799</b> |
| <b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</b> |         | <b>461</b>     |
| <i>Interets courus</i>  | 461     |                |
| <b>Emprunts et dettes financières divers</b>                  |         | <b>7 674</b>   |
| <i>Associés interets courus</i>                               | 7 674   |                |
| <b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>               |         | <b>358 881</b> |
| <i>Frs-factures non parvenues</i>                             | 358 881 |                |
| <b>Dettes fiscales et sociales</b>                            |         | <b>114 552</b> |
| <i>Congés à payer</i>   | 61 739  |                |
| <i>Charges soc. s/congés à payer</i>                          | 29 952  |                |
| <i>Ijss à recevoir</i>  | 3 028   |                |
| <i>Etat-charges a payer</i>                                   | 19 833  |                |
| <b>Autres dettes</b>  |         | <b>11 230</b>  |
| <i>Clients - avoirs a etablir</i>                             | 11 230  |                |

# Charges et Produits constatés d'avance

|                                    | 31/12/2019 | Charges       | Produits |
|------------------------------------|------------|---------------|----------|
| Charges et Produits d'EXPLOITATION |            | 37 862        |          |
| Charges et Produits FINANCIERS     |            |               |          |
| Charges et Produits EXCEPTIONNELS  |            |               |          |
| <b>TOTAL</b>                       |            | <b>37 862</b> |          |

|  |
|--|
|  |
|--|

## Capital social

|                                 |   | 31/12/2019 | Nombre              | Val. Nominale | Montant           |
|---------------------------------|---|------------|---------------------|---------------|-------------------|
| <b>ACTIONS / PARTS SOCIALES</b> | Du capital social début exercice        |            | 4 019 396,00        | 0,1000        | 401 939,60        |
|                                 | Emises pendant l'exercice               |            |                     | 0,0000        |                   |
|                                 | Remboursées pendant l'exercice          |            |                     | 0,0000        |                   |
|                                 | <b>Du capital social fin d'exercice</b> |            | <b>4 019 396,00</b> | <b>0,1000</b> | <b>401 939,60</b> |



# Variations des Capitaux Propres

|  | Capitaux propres<br>clôture 31/12/2018 | Affectation<br>du résultat N-1 <sup>1</sup> | Apports avec<br>effet rétroactif | Variations en<br>cours d'exercice <sup>2</sup> | Capitaux propres<br>clôture 31/12/2019 |
|--|--|---|----------------------------------|--|--|
| Capital social                             | 401 940                                |   |                                  |  | 401 940                                |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport ... | 1 102 526                              |   |                                  |  | 1 102 526                              |
| Ecarts de réévaluation                     |  |   |                                  |  |  |
| Réserve légale                             | 26 471                                 |   |                                  |  | 26 471                                 |
| Réserves statutaires ou contractuelles     |  |   |                                  |  |  |
| Réserves réglementées                      |  |   |                                  |  |  |
| Autres réserves                            | 1 554                                  |   |                                  | (1 554)  |  |
| Report à nouveau                           |  | (1 621 252)                                 |                                  | 1 554  | (1 619 699)                            |
| Résultat de l'exercice                     | (1 621 252)                            | 1 621 252                                   |                                  | (546 462)                                      | (546 462)                              |
| Subventions d'investissement               |  |   |                                  |  |  |
| Provisions réglementées                    |  |   |                                  |  |  |
| <b>TOTAL</b>                               | <b>(88 762)</b>                        |   |                                  | <b>(546 462)</b>                               | <b>(635 224)</b>                       |

Date de l'assemblée générale 04/11/2019

Dividendes attribués

<sup>1</sup> dont dividende provenant du résultat n-1

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après affectation du résultat n-1 (88 762)

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports avec effet rétroactif (88 762)

<sup>2</sup> Dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice

Variation des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure (546 462)

# Engagements financiers

|   | 31/12/2019 | Engagements financiers donnés | Engagements financiers reçus |
|---|------------|-------------------------------|------------------------------|
| <b>Effets escomptés non échus</b>                     |            |                               |                              |
| <b>Avals, cautions et garanties</b>                   |            |                               |                              |
| <b>Engagements de crédit-bail</b>                     |            |                               |                              |
| <b>Engagements en pensions, retraite et assimilés</b> |            |                               |                              |
| <b>Autres engagements</b>                             |            |                               |                              |
| Intérêts à échoir                                     |            | 42 736                        |                              |
| Assurance à échoir                                    |            | 8 579                         |                              |
|   |            | <b>51 314</b>                 |                              |
| <b>Total des engagements financiers (1)</b>           |            | <b>51 314</b>                 |                              |
| (1) Dont concernant :                                 |            |                               |                              |
| Les dirigeants  |            |                               |                              |
| Les filiales  |            |                               |                              |
| Les participations                                    |            |                               |                              |
| Les autres entreprises liées                          |            |                               |                              |

Cautionnement tiers de M. Aubry Emmanuel à hauteur de 36 900 € sur emprunt CM n°05607735 d'un montant de 123 000€ .  
 Capital restant dû au 31/12/2019 = 39 599 euros.  
 Cautionnement tiers de M. Aubry Emmanuel à hauteur de 24 600€ sur emprunt CM n°05608614 d'un montant de 123 000€.  
 Capital restant dû au 31/12/2019 = 45 567 euros.

## Dettes garanties par des Sûretés Réelles

| Nat. Dette | Nature de la Garantie             | Org. Bénéficiaire | Montant début  | 31/12/2019    |
|------------|-----------------------------------|-------------------|----------------|---------------|
| Emprunts   | Nantissement du fonds de commerce | Crédit maritime   | 123 000        | 39 599        |
| Emprunts   | Nantissement du fonds de commerce | Crédit maritime   | 123 000        | 45 567        |
|            |                                   | <b>TOTAL</b>      | <b>246 000</b> | <b>85 166</b> |

# Honoraires des Commissaires aux Comptes

|  | Ouest Conseils |              |               |               |            |            |   |   |
|--|----------------|--------------|---------------|---------------|------------|------------|---|---|
|  | 31/12/2019     | 31/12/2018   | %             | %             | 31/12/2019 | 31/12/2018 | % | % |
| <b>Audit</b>   |                |              |               |               |            |            |   |   |
| Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés      |                |              |               |               |            |            |   |   |
| Emetteur   | 7 200          | 7 200        | 100,00        | 100,00        |            |            |   |   |
| Filiales intégrées globalement   |                |              |               |               |            |            |   |   |
| Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes |                |              |               |               |            |            |   |   |
| Emetteur   |                |              |               |               |            |            |   |   |
| Filiales intégrées globalement   |                |              |               |               |            |            |   |   |
| <b>Sous-total</b>  | <b>7 200</b>   | <b>7 200</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>7 200</b>   | <b>7 200</b> | <b>100,00</b> | <b>100,00</b> |            |            |   |   |