

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^{er} 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**

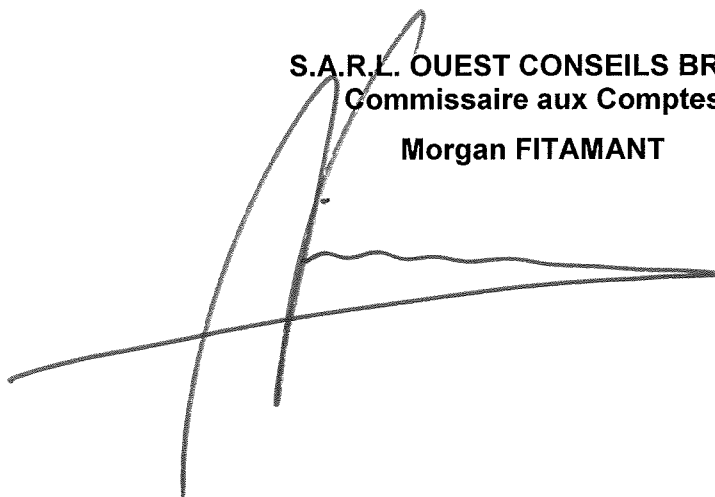
Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir 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	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	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				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	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				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
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	
TOTAL (II)	927 313	490 217	437 096	514 428	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	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
	CREANCES (3)				
	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					
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT					
DISPONIBILITES	56 141		56 141	55 608	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	37 862		37 862	112 910
	TOTAL (III)	1 656 925	55 092	1 601 833	1 486 161
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
Primes de remboursement des obligations (V)					
Ecarts de conversion actif (VI)					
TOTAL ACTIF (I à VI)	2 584 238	545 309	2 038 930	2 000 589	
(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		
	RESERVES		
	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			
	Total des capitaux propres	(635 224)	(88 762)
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 185 788	1 223 825
	Emprunts et dettes financières divers	698 250	294 825
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	550 162	347 815
	Dettes fiscales et sociales	227 423	216 267
	DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	12 532	6 620	
	Produits constatés d'avance (1)		
	Total des dettes	2 674 154	2 089 352
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	2 038 930	2 000 589
	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 ^{1/2}

				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
	Montant net du chiffre d'affaires	2 186 712		2 186 712	1 845 893
	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
	Total des produits d'exploitation (1)				2 228 880
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	
Total des charges d'exploitation (2)				2 737 663	3 452 197
RESULTAT D'EXPLOITATION				(508 783)	(1 472 996)

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
RESULTAT D'EXPLOITATION		(508 783)	(1 472 996)
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
SARL OUEST CONSEILS BREST			
<small>6 rue Jacques Daguerre C.S. 50127 29803 BREST CEDEX 9 Tél. 02 98 44 25 32 - 02 98 44 93 93 Fax 02 98 46 43 34 - 02 98 44 30 94</small>			
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3) D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3) Autres intérêts et produits assimilés (3) Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	805 123 791	4 179
Total des produits financiers		124 597	4 179
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées (4) Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	29 645 126 054	123 791 25 941
Total des charges financières		155 699	149 732
RESULTAT FINANCIER		(31 102)	(145 554)
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		(539 885)	(1 618 550)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	6 077 278	
Total des produits exceptionnels		6 355	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	14 664 278	2 852
Total des charges exceptionnelles		14 942	2 852
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(8 587)	(2 852)
PARTICIPATION DES SALARIES IMPOTS SUR LES BENEFICES		(2 010)	(150)
TOTAL DES PRODUITS		2 359 831	1 983 379
TOTAL DES CHARGES		2 906 294	3 604 631
RESULTAT DE L'EXERCICE		(546 462)	(1 621 252)
(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 brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2019
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement	90 988				90 988
	Autres	558 856		81 747		640 603
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	649 844		81 747		731 591
CORPORELLES	Terrains					
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui 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 Avances et acomptes					
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	160 333		5 646		165 978	
FINANCIERES	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
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	153 784		1 188	125 228	29 743
TOTAL	963 961		88 580		125 228	927 313

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 début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2019
		Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement	81 889	9 099	90 988
	Autres	169 182	128 739	297 920
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	251 071	137 837	388 908
CORPORELLES	Terrains			
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui 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				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	74 670	26 638	101 308	
TOTAL	325 741	164 475	490 217	

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

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
PROVISIONS REGLEMEENTEES	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				
PROVISIONS REGLEMEENTEES					
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	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				
Autres					
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES					
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	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				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	124 030	55 092	124 030	55 092
TOTAL GENERAL		124 030	55 092	124 030	55 092
Dont dotations et reprises $\left\{ \begin{array}{l} \text{- d'exploitation} \\ \text{- financières} \\ \text{- exceptionnelles} \end{array} \right.$		51 750	239	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
CREANCES	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	
TOTAL DES CREANCES		967 622	882 279	85 343
(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
DETTES	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		
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
TOTAL DES DETTES		2 674 154	981 964	1 618 791	73 399
(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
Total des Produits à recevoir		575 426
Autres créances clients		553 371
<i>Clients - factures a etablir</i>	553 371	
Autres créances		22 055
<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
Total des Charges à payer		492 799
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		461
<i>Interets courus</i>	461	
Emprunts et dettes financières divers		7 674
<i>Associés interets courus</i>	7 674	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		358 881
<i>Frs-factures non parvenues</i>	358 881	
Dettes fiscales et sociales		114 552
<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	
Autres dettes		11 230
<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			
TOTAL		37 862	

--

Capital social

		31/12/2019	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	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	
	Du capital social fin d'exercice		4 019 396,00	0,1000	401 939,60



Variations des Capitaux Propres

	Capitaux propres clôture 31/12/2018	Affectation du résultat N-1 ¹	Apports avec effet rétroactif	Variations en cours d'exercice ²	Capitaux propres 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					
TOTAL	(88 762)			(546 462)	(635 224)

Date de l'assemblée générale 04/11/2019

Dividendes attribués

¹ 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)

² 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)