

RCS : LONS LE SAUNIER

Code greffe : 3902

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

**Le greffier du tribunal de commerce de LONS LE SAUNIER atteste l'exactitude des informations transmises ci-après**

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1995 B 80082

Numéro SIREN : 402 690 499

Nom ou dénomination : 2 F CONSTRUCTION

Ce dépôt a été enregistré le 22/07/2022 sous le numéro de dépôt B2022/003832

**BILAN ACTIF**

3839

ACTIF		Exercice N 31/12/2021 12			Exercice N-1 31/12/2020 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	38 170	38 170				
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques, matériel et outillage	276 741	160 796	115 945	68 444	47 500	69.40
	Autres immobilisations corporelles	414 834	195 233	219 601	157 229	62 372	39.67
	Immobilisations en cours						
Avances et acomptes							
<b>Immobilisations financières (2)</b>							
Participations mises en équivalence							
Autres participations	101 239		101 239	101 227	12	0.01	
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières	4 542		4 542	4 292	250	5.82	
<b>Total II</b>	<b>835 525</b>	<b>394 199</b>	<b>441 326</b>	<b>331 192</b>	<b>110 135</b>	<b>33.25</b>	
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>						
	Matières premières, approvisionnements	232 521		232 521	67 733	164 788	243.29
	En-cours de production de biens	5 807 113		5 807 113	3 429 504	2 377 609	69.33
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes	3 066		3 066		3 066	
	<b>Créances (3)</b>						
	Clients et comptes rattachés	4 491 219	107 661	4 383 559	2 349 166	2 034 393	86.60
	Autres créances	918 029		918 029	558 649	359 380	64.33
Capital souscrit - appelé, non versé							
Valeurs mobilières de placement	400 000		400 000	470 000	-70 000	-14.89	
Disponibilités	1 920 367		1 920 367	4 002 222	-2 081 855	-52.02	
Charges constatées d'avance (3)	23 901		23 901	33 806	-9 905	-29.30	
<b>Total III</b>	<b>13 796 217</b>	<b>107 661</b>	<b>13 688 557</b>	<b>10 911 080</b>	<b>2 777 477</b>	<b>25.46</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>14 631 743</b>	<b>501 860</b>	<b>14 129 883</b>	<b>11 242 272</b>	<b>2 887 611</b>	<b>25.69</b>	

POUR COPIE  
CERTIFIÉE CONFORME

(1) Dont droit au bail  
(2) Dont à moins d'un an  
(3) Dont à plus d'un an

0  
500 000

## BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		31/12/2021	12	31/12/2020	12	Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : 55 000)	55 000		55 000			
	Primes d'émission, de fusion, d'apport	195 000		195 000			
	Ecarts de réévaluation						
	<b>Réserves</b>						
	Réserve légale	5 500		5 500			
	Réserves statutaires ou contractuelles	1 808 256		756 306	1 051 949	139.09	
	Réserves réglementées	285 035		285 035			
	Autres réserves	8 000		8 000			
	Report à nouveau						
	<b>Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)</b>	70 458		1 134 449	-1 063 991	-93.79	
Subventions d'investissement							
Provisions réglementées							
<b>Total I</b>	2 427 249		2 439 291	-12 042	-0.49		
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs						
	Avances conditionnées						
<b>Total II</b>							
PROVISIONS	Provisions pour risques	73 000				73 000	
	Provisions pour charges						
	<b>Total III</b>	73 000				73 000	
DETTES (I)	<b>Dettes financières</b>						
	Emprunts obligataires convertibles	300 000		300 000			
	Autres emprunts obligataires						
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	1 650 016		1 681 178	-31 162	-1.85	
	Concours bancaires courants	482		277	205	73.81	
	Emprunts et dettes financières diverses	603 841		571 291	32 550	5.70	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	<b>Dettes d'exploitation</b>						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 515 399		1 191 967	1 323 433	111.03	
	Dettes fiscales et sociales	1 069 388		1 247 214	-177 826	-14.26	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés							
Autres dettes	19 185		19 890	-705	-3.54		
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (1)	5 471 323		3 791 164	1 680 159	44.32	
	<b>Total IV</b>	11 629 634		8 802 981	2 826 653	32.11	
	Ecarts de conversion passif (V)						
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)</b>		14 129 883		11 242 272	2 887 611	25.69	

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

10 608 781 8 802 981

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2021 12			Exercice N-1 31/12/2020 12		Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total			Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>							
Ventes de marchandises							
Production vendue de biens	14 483 485		14 483 485	16 013 386		-1 529 901	-9.55
Production vendue de services	24 795		24 795	23 319		1 476	6.33
<b>Chiffre d'affaires NET</b>	14 508 280		14 508 280	16 036 705		-1 528 424	-9.53
Production stockée			2 344 783	-2 460 595		4 805 378	195.29
Production immobilisée				2 786		-2 786	-100.00
Subventions d'exploitation				88 935	70 105	18 829	26.86
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			27	6		21	361.49
Autres produits							
<b>Total des Produits d'exploitation (I)</b>			16 942 025	13 649 008		3 293 017	24.13
<b>Charges d'exploitation (2)</b>							
Achats de marchandises							
Variation de stock (marchandises)							
Achats de matières premières et autres approvisionnements			10 558 367	6 068 723		4 489 644	73.98
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)			-164 788	8 893		-173 681	NS
Autres achats et charges externes *			4 079 117	3 418 682		660 435	19.32
Impôts, taxes et versements assimilés			68 096	95 374		-27 277	-28.60
Salaires et traitements			1 449 151	1 435 008		14 144	0.99
Charges sociales			840 818	1 071 727		-230 908	-21.55
Dotations aux amortissements et dépréciations							
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			75 678	65 949		9 729	14.75
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations							
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			16 275	32 825		-16 550	-50.42
Dotations aux provisions			73 000			73 000	
Autres charges			11	82		-70	-86.31
<b>Total des Charges d'exploitation (II)</b>			16 995 727	12 197 262		4 798 465	39.34
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>			-53 702	1 451 746		-1 505 447	-103.70
<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

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2021	12	31/12/2020	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)	4 314		1 974		2 340	118.56
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>	4 314		1 974		2 340	118.56
<b>Charges financières</b>						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées (4)	15 625		13 070		2 555	19.55
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total VI</b>	15 625		13 070		2 555	19.55
<b>2. Résultat financier (V-VI)</b>	-11 311		-11 096		-215	-1.93
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>	-65 012		1 440 650		-1 505 662	-104.51
<b>Produits exceptionnels</b>						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	3 656		6 203		-2 547	-41.06
Produits exceptionnels sur opérations en capital	173 244		4 500		168 744	NS
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
<b>Total VII</b>	176 900		10 703		166 197	NS
<b>Charges exceptionnelles</b>						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	27 395		7 481		19 915	266.22
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	190				190	
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions			1 030		-1 030	-100.00
<b>Total VIII</b>	27 585		8 511		19 074	224.12
<b>4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)</b>	149 315		2 192		147 123	NS
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)						
Impôts sur les bénéfices (X)	13 844		308 392		-294 548	-95.51
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>	17 123 239		13 661 684		3 461 555	25.34
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	17 052 781		12 527 235		4 525 546	36.13
<b>5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)</b>	70 458		1 134 449		-1 063 991	-93.79

\* 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

38 122                      52 813

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

### FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Néant

#### **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**

Les chantiers ont été retardés voire suspendus par les donneurs d'ordre. En parallèle, la société a connu des difficultés d'approvisionnement auprès des fournisseurs et elle a subi la hausse du coût des matières premières.

La société a bénéficié d'un différé de remboursement d'une année supplémentaire des 2 PGE d'un montant global de 1 600 000 €.

#### **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.

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

(PCG Art. 831-1/1)

#### **Principes et conventions générales**

Les comptes annuels de l'exercice clos au 31/12/2021 ont été établis selon les normes définies par le plan comptable général, normes définies par le règlement ANC 2014-03, approuvé par arrêté ministériel du 8 septembre 2014 et publié au Journal Officiel du 15 octobre 2014.

Les conventions comptables ont été appliquées conformément aux principes d'établissement des comptes annuels :

- image fidèle,

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

- comparabilité et continuité d'exploitation,
- régularité et sincérité,
- prudence,
- permanence des méthodes,

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

Seules sont exprimées les informations significatives.

### Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

### Informations générales complémentaires

La SAS 2F Construction est intégrée fiscalement depuis le 1er janvier 2020.  
Elle est la société mère, tête du groupe composé de la SAS 2F Production, société fille.  
La convention d'intégration fiscale prévoit la détermination de l'impôt société comme en l'absence d'intégration fiscale.

## - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

### Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
TOTAL	38 170		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	198 216		81 675
Installations générales agencements aménagements divers	81 815		74 662
Matériel de transport	82 278		1 506
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	156 515		27 898
TOTAL	518 824		185 740
Autres participations	101 227		12
Prêts, autres immobilisations financières	4 292		250
TOTAL	105 519		262
TOTAL GENERAL	662 513		186 003

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			38 170	38 170
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		3 150	276 741	276 741
Installations générales agencements aménagements divers			156 477	156 477
Matériel de transport			83 783	83 783
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		9 840	174 573	174 573
TOTAL		12 990	691 575	691 575
Autres participations			101 239	101 239
Prêts, autres immobilisations financières			4 542	4 542
TOTAL			105 781	105 781
TOTAL GENERAL		12 990	835 525	835 525

### 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	38 170			38 170
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	129 772	34 174	3 150	160 796
Installations générales agencements aménagements divers	39 760	12 501		52 262
Matériel de transport	40 242	10 142		50 384
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	83 377	18 860	9 650	92 588
TOTAL	293 151	75 678	12 800	356 029
TOTAL GENERAL	331 321	75 678	12 800	394 199

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.techniques matériel outillage indus.	34 174				
Instal.générales agenc.aménag.divers	12 501				
Matériel de transport	10 142				
Matériel de bureau informatique mobilier	18 860				
TOTAL	75 678				
TOTAL GENERAL	75 678				

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

### Etat des provisions

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		73 000			73 000
<b>TOTAL</b>		<b>73 000</b>			<b>73 000</b>

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	32 825		32 825		
Sur comptes clients	99 460	16 275	8 075		107 661
<b>TOTAL</b>	<b>132 285</b>	<b>16 275</b>	<b>40 900</b>		<b>107 661</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>132 285</b>	<b>89 275</b>	<b>40 900</b>		<b>180 661</b>
<b>Dont dotations et reprises d'exploitation</b>		<b>89 275</b>	<b>40 900</b>		

### 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	4 542	0	4 542
Clients douteux ou litigieux	128 965	128 965	
Autres créances clients	4 362 254	4 362 254	
Impôts sur les bénéfices	132 318	132 318	
Taxe sur la valeur ajoutée	83 303	83 303	
Groupe et associés	500 000		500 000
Débiteurs divers	202 408	202 408	
Charges constatées d'avance	23 901	23 901	
<b>TOTAL</b>	<b>5 437 692</b>	<b>4 933 150</b>	<b>504 542</b>

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles	300 000			300 000
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	824	824		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	1 649 674	928 821	720 853	
Fournisseurs et comptes rattachés	2 515 399	2 515 399		
Personnel et comptes rattachés	14 915	14 915		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	99 550	99 550		
Taxe sur la valeur ajoutée	922 908	922 908		
Autres impôts taxes et assimilés	32 014	32 014		
Groupe et associés	603 841	603 841		
Autres dettes	19 185	19 185		
Produits constatés d'avance	5 471 323	5 471 323		
<b>TOTAL</b>	<b>11 629 634</b>	<b>10 608 781</b>	<b>720 853</b>	<b>300 000</b>
Emprunts remboursés en cours d'exercice	31 449			

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

### 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	100.0000	550			550

### Evaluation des immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires), ou à leur coût de production.

#### **Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :**

L'entreprise opte pour la comptabilisation directe en charge des droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition d'immobilisations.

#### **Option de traitement des charges financières :**

L'entreprise n'opte pas pour l'incorporation des coûts d'emprunts à la valeur d'inscription des actifs prévue à l'article 38 undecies de l'annexe III du CGI.

#### **Amortissements des biens non décomposables :**

L'entreprise opte pour la mesure de simplification réservée aux PME prévoyant d'amortir les immobilisations non décomposables à l'origine sur les durées d'usage, sans rechercher les durées réelles d'utilisation.

### Evaluation des amortissements

L'entreprise pratique l'amortissement dérogatoire pour bénéficier de la déduction fiscale des amortissements en ce qui concerne les immobilisations dont la durée d'utilisation est plus longue que la durée d'usage fiscale.

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

Catégorie	Mode	Durée
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	1 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	3 à 10 ans
Logiciels	Linéaire	1 à 3 ans

### Titres immobilisés

(PCG Art. 831-2/20 et 832-7)

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.  
En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.  
Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

## **ANNEXE**

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

### **Evaluation des matières et marchandises**

(PCG Art. 831-2)

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, les droits de douane et autres taxes, à l'exclusion des taxes ultérieurement récupérables par l'entité auprès des administrations fiscales, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directement attribuables à l'acquisition des produits finis, des matières premières et des services.

Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisition.

Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition selon la méthode du « premier entré - premier sorti ».

### **Evaluation des produits et en cours**

(PCG Art. 831-2)

Les produits et en cours de production ont été évalués à leur coût de production. Les charges indirectes de fabrication ont été prises en compte sur la base des capacités normales de production de l'entreprise, à l'exclusion de tous coûts de sous activité et de stockage.

### **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)

Une dépréciation est constituée lorsqu'apparaît une perte probable (valeur actuelle inférieure à la valeur comptable), dont les effets sont jugés réversibles.

### **Obligations convertibles ou échangeables**

(PCG Art.831-3, Art.531-11 et 832-13)

Catégories d'obligations	Nombre	Valeur nominale	Droits conférés
Obligations convertibles en acti	75		

Emprunt obligataire par émission de 75 obligations convertibles en actions (OCA) le 25/07/2019  
300 000 EUR

- Emetteur: SAS 2F CONSTRUCTION
- Obligataire: CREDIT AGRICOLE FRANCHE-COMTE INVESTISSEMENTS (CAFCI)

#### Caractéristiques des OCA

- Production d'un intérêt annuel de 4% payable au 31 décembre de chaque année, la 1ère fois le 31/12/2019

Au terme de l'emprunt le 31/12/2026 :

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

- amortissement de l'emprunt
- remboursement en numéraire des OCA à défaut de conversion préalable en actions

### Conversion des OCA en actions

- exercice du droit à conversion à tout moment
- compensation de la créance obligataire à raison d'une action ordinaire de 100 EUR entièrement libérée pour une OCA de 4 000 EUR de nominal
- augmentation de capital avec droit préférentiel de souscription consécutive réservée aux porteurs des OCA

### Engagement donné par l'émetteur en garantie de l'emprunt contracté par sa filiale la SAS 2F PRODUCTION à hauteur de 2 000 000 EUR :

- non remboursement de la dette obligataire avant le 25/07/2025

### Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances clients et comptes rattachés	142 286
Autres créances	201 850
Disponibilités	7 425
Total	351 561

### Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	824
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	249 932
Dettes fiscales et sociales	46 980
Autres dettes	19 185
Total	316 922

### Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	23 901
Total	23 901
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	5 471 323
Total	5 471 323

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

### - 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 produits finis	14 483 485
Prestations de services	24 795
Total	14 508 280

#### Effectif moyen

(PCG Art. 831-3)

	Personnel salarié
Cadres	1
Agents de maîtrise et techniciens	15
Ouvriers	29
Total	45

#### Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	Résultat avant impôt	Impôt
Résultat courant	-65 012	-17 228
Résultat exceptionnel (hors participation)	149 315	39 568
Résultat comptable (hors participation)	70 458	13 844

### - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

#### Dettes garanties par des sûretés réelles

##### Détail des dettes garanties par des sûretés réelles

Emprunt Crédit Agricole. CRD au 31/12/21: 10 230€  
Gage sur véhicule objet du financement

Emprunt BNP de 800 K€ : CRD au 31/12/2021 : 800 K€  
Garantie de l'Etat

Emprunt CRCA de 800 K€ : CRD au 31/12/2021: 800 K€  
Garantie de l'Etat

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

### Engagements financiers

#### Engagements donnés

Autres engagements donnés :		500 000
Engagement de blocage de l'avance en C/C asso consentie à la SAS 2F Production, filiale à 100%, en garantie de l'emprunt souscrit par la filiale pour 2 000K€ CRD au 31/12/2021 = 1 792 155 €	500 000	
Total (1)		500 000
(1) Dont concernant les filiales		500 000

#### Engagements reçus

Cautionnement bancaire CAFC reçu sur chantiers	1 225 164
Total	1 225 164

### Crédit bail

(Code monétaire et financier R 313-14)

Nature	Terrains	Constructions	Instal. Matériel et Outillage	Autres	Total
Valeur d'origine				66 268	66 268
Amortissements - dotations de l'exercice				13 254	13 254
Total				13 254	13 254
Redevances payées - cumuls exercices antérieurs - exercice				33 378 14 003	33 378 14 003
Total				47 381	47 381
Redevances restant à payer - à un an au plus - entre 1 et 5 ans				6 299 2 333	6 299 2 333
Total				8 632	8 632
Valeur résiduelle - à un an au plus - entre 1 et 5 ans				10 212 2 237	10 212 2 237
Total				12 448	12 448

## **ANNEXE**

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

### **Engagement en matière de pensions et retraites**

(PCG Art. 832-13)

#### **Pour les entreprises du bâtiment :**

Le collègue ouvrier est entièrement couvert par le contrat collectif PRO BTP.

Le montant des droits qui seraient acquis par les salariés Cadres et ETAM au titre de l'indemnité de départ à la retraite, en tenant compte d'une probabilité de présence dans l'entreprise à l'âge de la retraite a été évalué à 76 505€. Ce montant n'a pas été comptabilisé.

Cet engagement ne fait l'objet d'aucune couverture auprès d'une compagnie d'assurance.

## Liste des filiales et participations

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

2F CONSTRUCTION  
39380 BANS

Page : 28

Société <b>A. Renseignements détaillés</b> - Filiales détenues à + de 50% - SAS 2F PRODUCTION - Participations détenues entre 10 et 50 % <b>B. Renseignements globaux</b> - Filiales non reprises en A - Participations non reprises en A	Capital	Capitaux propres autres que le capital	Quote-part du capital détenu en %	Valeur comptable des titres		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						
	100 000	-304 929	100,00	100 000		500 000	500 000	5 213 143	12 739		

## - INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

### Produits et charges exceptionnels

(PCG Art. 831-2/13)

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- SINISTRE GRUE	173 244	77500000
- DIVERS SUR EX ANTERIEURS	3 656	77200000
Total	176 900	
Charges exceptionnelles		
- VNC GRUE	190	67500000
- DIVERS EX ANTERIEURS	27 395	67200000
Total	27 585	

**2F CONSTRUCTION**  
**Société par actions simplifiée**  
**Au capital de 55 000 euros**  
**Siège social : 9, Rue des Erables**  
**39380 BANS**  
**402 690 499 RCS LONS LE SAUNIER**

**ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE**  
**DU 28 JUIN 2022**

**Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2021**

**DEUXIÈME RÉOLUTION**

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 décembre 2021 s'élevant à 70 458,24 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	70 458,24 euros
Un prélèvement sur le compte "autres réserves"	12 536,76 euros
Les sommes distribuables s'élevant ainsi à	82 995,00 euros
A titre de dividendes	82 995,00 euros
Soit 150,90 euros par action.	

Il est précisé que le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2021 éligibles à l'abattement de 40 % prévu à l'article 158, 3-2° du Code général des impôts s'élève à 82 995,00 euros, soit la totalité des dividendes mis en distribution.

Le dividende sera mis en paiement au siège social le 1<sup>er</sup> juillet 2022.

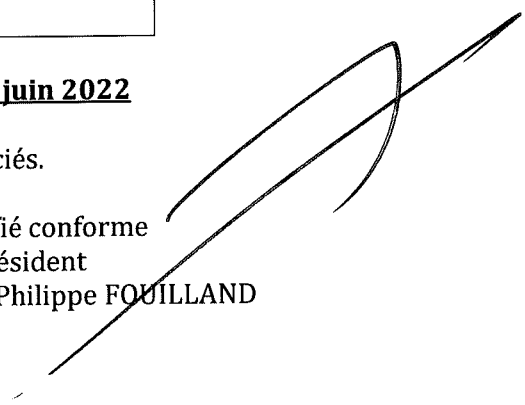
Conformément à la loi, l'Assemblée Générale prend acte que les dividendes distribués au titre des trois derniers exercices ont été les suivants :

Exercices	Revenus éligibles à l'abattement		Revenus non éligibles à l'abattement
	Dividendes	Autres revenus distribués	
31/12/2020	82 500		
31/12/2019	0		
31/12/2018	315 000		

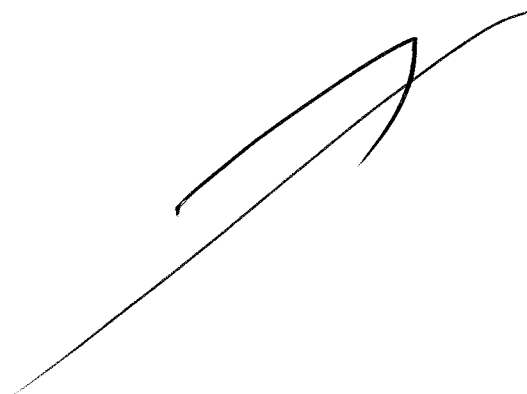
**Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 28 juin 2022**

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

Certifié conforme  
Le Président  
Jean-Philippe FOUILLAND



**PROCOMPTA SAS**  
Commissaire aux comptes  
Valparc - ECOLE VALENTIN  
BP 3058 - 25046 BESANCON CEDEX



**RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2021**

A l'Assemblée Générale  
de la société **2F CONSTRUCTION**

9 rue des Erables  
39380 BANS

## RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2021

A l'Assemblée Générale,

### OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société 2F CONSTRUCTION relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2021, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la SAS 2F CONSTRUCTION à la fin de cet exercice.

### FONDEMENT DE L'OPINION

#### *Référentiel d'audit*

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments, que nous avons collectés, sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

#### *Indépendance*

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2021 à la date d'émission de notre rapport.

### OBSERVATION

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note « Règles et méthodes comptables » de l'annexe des comptes annuels relative au changement d'estimation dans la valorisation des travaux en cours.



## JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement, professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur les méthodes retenues pour la valorisation des stocks encours et des titres de participation.

- Votre société détient des titres de participations.  
Pour apprécier la valeur actuelle des titres de participation détenus, sur la base des informations qui nous ont été communiquées, nos travaux ont consisté à :
  - Vérifier que l'estimation de ces valeurs déterminée par la direction est fondée sur une justification appropriée de la méthode d'évaluation et des éléments chiffrés utilisés ;
  - Comparer les estimations de la direction avec les données issues des comptes audités et les résultats de nos propres travaux.
  
- Votre société détient à la date de clôture de l'exercice des travaux en cours.  
Nous avons procédé à l'appréciation des résultats issus de l'approche retenue par la société 2F CONSTRUCTION, décrite dans la note « Règles et méthodes comptables » de l'annexe, pour valoriser les travaux en cours, sur la base des éléments disponibles à ce jour, et nous avons mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage la correcte application de cette méthode.

Par ailleurs, comme cela est indiqué au paragraphe « OBSERVATION » de ce rapport, votre société a changé l'estimation relative au coût horaire de main d'œuvre.

Dans le cadre de notre revue des principes comptables appliqués par votre société, nous nous sommes assurés du bien fondé et de la correcte retranscription des incidences de ces modifications sur les comptes clos au 31 décembre 2021.

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.

## 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.

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

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévues à l'article D. 441-6 du code de commerce ne sont pas mentionnées dans le rapport de gestion.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

#### **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 lorsqu'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes annuels prennent en se fondant sur ceux-ci.

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

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

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

A Besançon, le 15 juin 2022



Le Commissaire aux comptes  
PROCOMPTA SAS  
représentée par Marc BLONDEAU

**BILAN ACTIF**

ACTIF		Exercice N 31/12/2021 12			Exercice N-1 31/12/2020 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	38 170	38 170					
	Fonds commercial (1)							
	Autres immobilisations incorporelles							
	Avances et acomptes							
	<b>Immobilisations corporelles</b>							
	Terrains							
	Constructions							
	Installations techniques, matériel et outillage	276 741	160 796	115 945	68 444	47 500	69.40	
	Autres immobilisations corporelles	414 834	195 233	219 601	157 229	62 372	39.67	
	Immobilisations en cours							
Avances et acomptes								
<b>Immobilisations financières (2)</b>								
Participations mises en équivalence								
Autres participations	101 239		101 239	101 227	12	0.01		
Créances rattachées à des participations								
Autres titres immobilisés								
Prêts								
Autres immobilisations financières	4 542		4 542	4 292	250	5.82		
<b>Total II</b>	835 525	394 199	441 326	331 192	110 135	33.25		
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>							
	Matières premières, approvisionnements	232 521		232 521	67 733	164 788	243.29	
	En-cours de production de biens	5 807 113		5 807 113	3 429 504	2 377 609	69.33	
	En-cours de production de services							
	Produits intermédiaires et finis							
	Marchandises							
	Avances et acomptes versés sur commandes	3 066		3 066		3 066		
	<b>Créances (3)</b>							
	Clients et comptes rattachés	4 491 219	107 661	4 383 559	2 349 166	2 034 393	86.60	
	Autres créances	918 029		918 029	558 649	359 380	64.33	
Capital souscrit - appelé, non versé								
Valeurs mobilières de placement	400 000		400 000	470 000	-70 000	-14.89		
Disponibilités	1 920 367		1 920 367	4 002 222	-2 081 855	-52.02		
Charges constatées d'avance (3)	23 901		23 901	33 806	-9 905	-29.30		
<b>Total III</b>	13 796 217	107 661	13 688 557	10 911 080	2 777 477	25.46		
Comptes de Régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)							
	Primes de remboursement des obligations (V)							
	Ecarts de conversion actif (VI)							
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	14 631 743	501 860	14 129 883	11 242 272	2 887 611	25.69		

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

0  
500 000

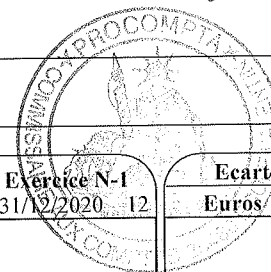
ARTAUD &amp; Associés

**BILAN PASSIF**

<b>PASSIF</b>		<b>Exercice N</b>	<b>Exercice N-1</b>	<b>Ecart N / N-1</b>	
		<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>Euros</b>	<b>%</b>
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	Capital (Dont versé : 55 000)	55 000	55 000		
	Primes d'émission, de fusion, d'apport	195 000	195 000		
	Ecarts de réévaluation				
	<b>Réserves</b>				
	Réserve légale	5 500	5 500		
	Réserves statutaires ou contractuelles	1 808 256	756 306	1 051 949	139.09
	Réserves réglementées	285 035	285 035		
	Autres réserves	8 000	8 000		
	Report à nouveau				
	<b>Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)</b>	70 458	1 134 449	-1 063 991	-93.79
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
<b>Total I</b>	2 427 249	2 439 291	-12 042	-0.49	
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>	Produit des émissions de titres participatifs				
	Avances conditionnées				
<b>Total II</b>					
<b>PROVISIONS</b>	Provisions pour risques	73 000		73 000	
	Provisions pour charges				
	<b>Total III</b>	73 000		73 000	
<b>DETTES (I)</b>	<b>Dettes financières</b>				
	Emprunts obligataires convertibles	300 000	300 000		
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	1 650 016	1 681 178	-31 162	-1.85
	Concours bancaires courants	482	277	205	73.81
	Emprunts et dettes financières diverses	603 841	571 291	32 550	5.70
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	<b>Dettes d'exploitation</b>				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 515 399	1 191 967	1 323 433	111.03
	Dettes fiscales et sociales	1 069 388	1 247 214	-177 826	-14.26
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Autres dettes	19 185	19 890	-705	-3.54	
<b>Comptes de Régularisation</b>	Produits constatés d'avance (1)	5 471 323	3 791 164	1 680 159	44.32
	<b>Total IV</b>	11 629 634	8 802 981	2 826 653	32.11
	Ecarts de conversion passif (V)				
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)</b>		14 129 883	11 242 272	2 887 611	25.69

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

10 608 781      8 802 981



## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2021 12			Exercice N-1 31/12/2020 12		Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total			Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>							
Ventes de marchandises							
Production vendue de biens	14 483 485		14 483 485	16 013 386		-1 529 901	-9.55
Production vendue de services	24 795		24 795	23 319		1 476	6.33
<b>Chiffre d'affaires NET</b>	<b>14 508 280</b>		<b>14 508 280</b>	<b>16 036 705</b>		<b>-1 528 424</b>	<b>-9.53</b>
Production stockée			2 344 783	-2 460 595		4 805 378	195.29
Production immobilisée				2 786		-2 786	-100.00
Subventions d'exploitation			88 935	70 105		18 829	26.86
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			27	6		21	361.49
Autres produits							
<b>Total des Produits d'exploitation (I)</b>			<b>16 942 025</b>	<b>13 649 008</b>		<b>3 293 017</b>	<b>24.13</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>							
Achats de marchandises							
Variation de stock (marchandises)							
Achats de matières premières et autres approvisionnements			10 558 367	6 068 723		4 489 644	73.98
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)			-164 788	8 893		-173 681	NS
Autres achats et charges externes *			4 079 117	3 418 682		660 435	19.32
Impôts, taxes et versements assimilés			68 096	95 374		-27 277	-28.60
Salaires et traitements			1 449 151	1 435 008		14 144	0.99
Charges sociales			840 818	1 071 727		-230 908	-21.55
Dotations aux amortissements et dépréciations							
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			75 678	65 949		9 729	14.75
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations							
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			16 275	32 825		-16 550	-50.42
Dotations aux provisions			73 000			73 000	
Autres charges			11	82		-70	-86.31
<b>Total des Charges d'exploitation (II)</b>			<b>16 995 727</b>	<b>12 197 262</b>		<b>4 798 465</b>	<b>39.34</b>
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>			<b>-53 702</b>	<b>1 451 746</b>		<b>-1 505 447</b>	<b>-103.70</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

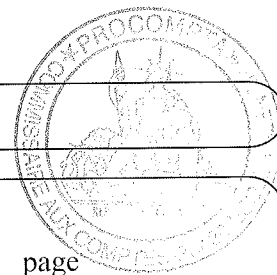
**COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2021	31/12/2020	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)	4 314	1 974	2 340	118.56
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>	4 314	1 974	2 340	118.56
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)	15 625	13 070	2 555	19.55
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total VI</b>	15 625	13 070	2 555	19.55
<b>2. Résultat financier (V-VI)</b>	-11 311	-11 096	-215	-1.93
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>	-65 012	1 440 650	-1 505 662	-104.51
<b>Produits exceptionnels</b>				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	3 656	6 203	-2 547	-41.06
Produits exceptionnels sur opérations en capital	173 244	4 500	168 744	NS
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
<b>Total VII</b>	176 900	10 703	166 197	NS
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	27 395	7 481	19 915	266.22
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	190		190	
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		1 030	-1 030	-100.00
<b>Total VIII</b>	27 585	8 511	19 074	224.12
<b>4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)</b>	149 315	2 192	147 123	NS
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)	13 844	308 392	-294 548	-95.51
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>	17 123 239	13 661 684	3 461 555	25.34
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	17 052 781	12 527 235	4 525 546	36.13
<b>5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)</b>	70 458	1 134 449	-1 063 991	-93.79

\* Y compris : Redevance de crédit bail immobilier  
: Redevance de crédit bail immobilier  
(3) Dont produits concernant les entreprises liées  
(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées

38 122 52 813

**ANNEXE**



**SOMMAIRE**

	page
Faits caractéristiques de l'exercice	1
<b>- REGLES ET METHODES COMPTABLES</b>	
Principes et conventions générales	1
Permanence ou changement de méthodes	2
Informations générales complémentaires	2
<b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN</b>	
Etat des immobilisations	2
Etat des amortissements	3
Etat des provisions	4
Etat des échéances des créances et des dettes	4
Composition du capital social	5
Evaluation des immobilisations corporelles	5
Evaluation des amortissements	5
Titres immobilisés	5
Evaluation des matières et marchandises	6
Evaluations des produits et en cours	6
Evaluation des créances et des dettes	6
Dépréciation des créances	6
Obligations convertibles ou échangeables	6
Produits à recevoir	7
Charges à payer	7
Charges et produits constatés d'avance	7
<b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT</b>	
Ventilation du chiffre d'affaires	8
Ventilation de l'effectif moyen	8
Ventilation de l'impôt sur les bénéfices	8
<b>- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS</b>	
Dettes garanties par des sûretés réelles	8
Montant des engagements financiers	9
Informations en matière de crédit bail	9
Engagement en matière de pensions et retraites	10
Liste des filiales et participations	11

**ANNEXE**

**SOMMAIRE**

page

**- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES**

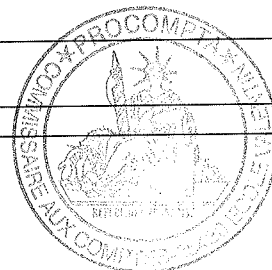
Produits et charges exceptionnels

11

NA = Non Applicable NS = Non significative

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021



### FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Néant

#### **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**

Les chantiers ont été retardés voire suspendus par les donneurs d'ordre. En parallèle, la société a connu des difficultés d'approvisionnement auprès des fournisseurs et elle a subi la hausse du coût des matières premières.

La société a bénéficié d'un différé de remboursement d'une année supplémentaire des 2 PGE d'un montant global de 1 600 000 €.

#### **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.

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

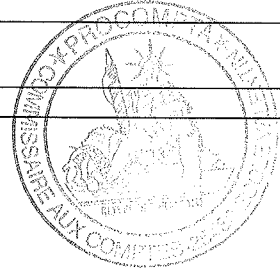
(PCG Art. 831-1/1)

#### **Principes et conventions générales**

Les comptes annuels de l'exercice clos au 31/12/2021 ont été établis selon les normes définies par le plan comptable général, normes définies par le règlement ANC 2014-03, approuvé par arrêté ministériel du 8 septembre 2014 et publié au Journal Officiel du 15 octobre 2014.

Les conventions comptables ont été appliquées conformément aux principes d'établissement des comptes annuels :

- image fidèle,



## ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

- comparabilité et continuité d'exploitation,
- régularité et sincérité,
- prudence,
- permanence des méthodes,

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

Seules sont exprimées les informations significatives.

### Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

### Informations générales complémentaires

La SAS 2F Construction est intégrée fiscalement depuis le 1er janvier 2020.  
Elle est la société mère, tête du groupe composé de la SAS 2F Production, société fille.  
La convention d'intégration fiscale prévoit la détermination de l'impôt société comme en l'absence d'intégration fiscale.

## - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

### Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	38 170		
TOTAL			
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	198 216		81 675
Installations générales agencements aménagements divers	81 815		74 662
Matériel de transport	82 278		1 506
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	156 515		27 898
TOTAL	518 824		185 740
Autres participations	101 227		12
Prêts, autres immobilisations financières	4 292		250
TOTAL	105 519		262
TOTAL GENERAL	662 513		186 003

**ANNEXE**

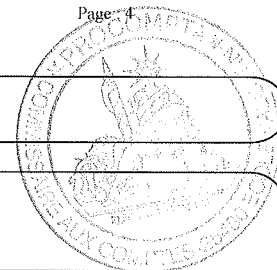
Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			38 170	38 170
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		3 150	276 741	276 741
Installations générales agencements aménagements divers			156 477	156 477
Matériel de transport			83 783	83 783
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		9 840	174 573	174 573
TOTAL		12 990	691 575	691 575
Autres participations			101 239	101 239
Prêts, autres immobilisations financières			4 542	4 542
TOTAL			105 781	105 781
TOTAL GENERAL		12 990	835 525	835 525

**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	38 170			38 170
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	129 772	34 174	3 150	160 796
Installations générales agencements aménagements divers	39 760	12 501		52 262
Matériel de transport	40 242	10 142		50 384
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	83 377	18 860	9 650	92 588
TOTAL	293 151	75 678	12 800	356 029
TOTAL GENERAL	331 321	75 678	12 800	394 199

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.techniques matériel outillage indus.	34 174				
Instal.générales agenc.aménag.divers	12 501				
Matériel de transport	10 142				
Matériel de bureau informatique mobilier	18 860				
TOTAL	75 678				
TOTAL GENERAL	75 678				



## ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

### Etat des provisions

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		73 000			73 000
<b>TOTAL</b>		<b>73 000</b>			<b>73 000</b>

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	32 825		32 825		
Sur comptes clients	99 460	16 275	8 075		107 661
<b>TOTAL</b>	<b>132 285</b>	<b>16 275</b>	<b>40 900</b>		<b>107 661</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>132 285</b>	<b>89 275</b>	<b>40 900</b>		<b>180 661</b>
<b>Dont dotations et reprises d'exploitation</b>		<b>89 275</b>	<b>40 900</b>		

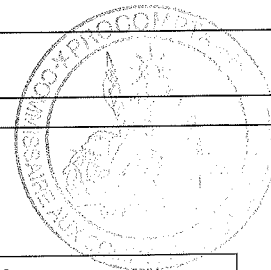
### Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	4 542	0	4 542
Clients douteux ou litigieux	128 965	128 965	
Autres créances clients	4 362 254	4 362 254	
Impôts sur les bénéfices	132 318	132 318	
Taxe sur la valeur ajoutée	83 303	83 303	
Groupe et associés	500 000		500 000
Débiteurs divers	202 408	202 408	
Charges constatées d'avance	23 901	23 901	
<b>TOTAL</b>	<b>5 437 692</b>	<b>4 933 150</b>	<b>504 542</b>

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles	300 000			300 000
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	824	824		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	1 649 674	928 821	720 853	
Fournisseurs et comptes rattachés	2 515 399	2 515 399		
Personnel et comptes rattachés	14 915	14 915		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	99 550	99 550		
Taxe sur la valeur ajoutée	922 908	922 908		
Autres impôts taxes et assimilés	32 014	32 014		
Groupe et associés	603 841	603 841		
Autres dettes	19 185	19 185		
Produits constatés d'avance	5 471 323	5 471 323		
<b>TOTAL</b>	<b>11 629 634</b>	<b>10 608 781</b>	<b>720 853</b>	<b>300 000</b>
Emprunts remboursés en cours d'exercice	31 449			

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021



### 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	100.0000	550			550

### Evaluation des immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires), ou à leur coût de production.

#### **Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :**

L'entreprise opte pour la comptabilisation directe en charge des droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition d'immobilisations.

#### **Option de traitement des charges financières :**

L'entreprise n'opte pas pour l'incorporation des coûts d'emprunts à la valeur d'inscription des actifs prévue à l'article 38 undecies de l'annexe III du CGI.

#### **Amortissements des biens non décomposables :**

L'entreprise opte pour la mesure de simplification réservée aux PME prévoyant d'amortir les immobilisations non décomposables à l'origine sur les durées d'usage, sans rechercher les durées réelles d'utilisation.

### Evaluation des amortissements

L'entreprise pratique l'amortissement dérogatoire pour bénéficier de la déduction fiscale des amortissements en ce qui concerne les immobilisations dont la durée d'utilisation est plus longue que la durée d'usage fiscale.

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

Catégorie	Mode	Durée
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	1 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	3 à 10 ans
Logiciels	Linéaire	1 à 3 ans

### Titres immobilisés

(PCG Art. 831-2/20 et 832-7)

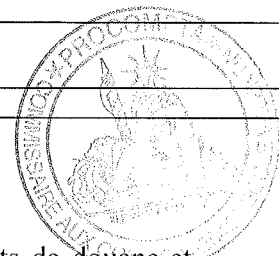
Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.

Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

## **ANNEXE**

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021



### **Evaluation des matières et marchandises**

(PCG Art. 831-2)

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, les droits de douane et autres taxes, à l'exclusion des taxes ultérieurement récupérables par l'entité auprès des administrations fiscales, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directement attribuables à l'acquisition des produits finis, des matières premières et des services.

Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisition.

Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition selon la méthode du « premier entré - premier sorti ».

### **Evaluation des produits et en cours**

(PCG Art. 831-2)

Les produits et en cours de production ont été évalués à leur coût de production. Les charges indirectes de fabrication ont été prises en compte sur la base des capacités normales de production de l'entreprise, à l'exclusion de tous coûts de sous activité et de stockage.

La Direction a décidé de modifier le taux horaire de la main d'œuvre utilisé dans la valorisation des travaux en cours. Ce changement d'estimation a eu un impact de +89 K€ sur le résultat de l'exercice clos au 31/12/2021.

### **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)

Une dépréciation est constituée lorsqu'apparaît une perte probable (valeur actuelle inférieure à la valeur comptable), dont les effets sont jugés réversibles.

### **Obligations convertibles ou échangeables**

(PCG Art.831-3, Art.531-11 et 832-13)

Catégories d'obligations	Nombre	Valeur nominale	Droits conférés
Obligations convertibles en acti	75		

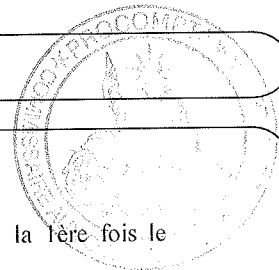
Emprunt obligataire par émission de 75 obligations convertibles en actions (OCA) le 25/07/2019  
300 000 EUR

- Emetteur: SAS 2F CONSTRUCTION

- Obligataire: CREDIT AGRICOLE FRANCHE-COMTE INVESTISSEMENTS (CAFCI)

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021



### Caractéristiques des OCA

- Production d'un intérêt annuel de 4% payable au 31 décembre de chaque année, la 1ère fois le 31/12/2019

Au terme de l'emprunt le 31/12/2026 :

- amortissement de l'emprunt
- remboursement en numéraire des OCA à défaut de conversion préalable en actions

### Conversion des OCA en actions

- exercice du droit à conversion à tout moment
- compensation de la créance obligataire à raison d'une action ordinaire de 100 EUR entièrement libérée pour une OCA de 4 000 EUR de nominal
- augmentation de capital avec droit préférentiel de souscription consécutive réservée aux porteurs des OCA

Engagement donné par l'émetteur en garantie de l'emprunt contracté par sa filiale la SAS 2F PRODUCTION à hauteur de 2 000 000 EUR :

- non remboursement de la dette obligataire avant le 25/07/2025

### Produits à recevoir

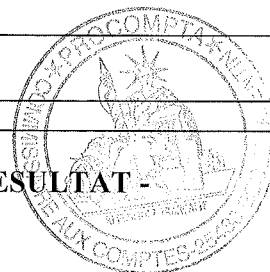
Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances clients et comptes rattachés	142 286
Autres créances	201 850
Disponibilités	7 425
Total	351 561

### Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	824
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	249 932
Dettes fiscales et sociales	46 980
Autres dettes	19 185
Total	316 922

### Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	23 901
Total	23 901
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	5 471 323
Total	5 471 323



## ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

### - 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 produits finis	14 483 485
Prestations de services	24 795
Total	14 508 280

#### Effectif moyen

(PCG Art. 831-3)

	Personnel salarié
Cadres	1
Agents de maîtrise et techniciens	15
Ouvriers	29
Total	45

#### Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	Résultat avant impôt	Impôt
Résultat courant	-65 012	-17 228
Résultat exceptionnel (hors participation)	149 315	39 568
Résultat comptable (hors participation)	70 458	13 844

### - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

#### Dettes garanties par des sûretés réelles

##### Détail des dettes garanties par des sûretés réelles

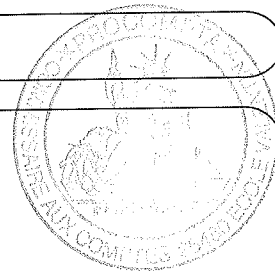
Emprunt Crédit Agricole. CRD au 31/12/21: 10 230€  
Gage sur véhicule objet du financement

Emprunt BNP de 800 K€ : CRD au 31/12/2021 : 800 K€  
Garantie de l'Etat

Emprunt CRCA de 800 K€ : CRD au 31/12/2021: 800 K€  
Garantie de l'Etat

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021



### Engagements financiers

#### Engagements donnés

Autres engagements donnés :		500 000
Engagement de blocage de l'avance en C/C asso consentie à la SAS 2F Production, filiale à 100%, en garantie de l'emprunt souscrit par la filiale pour 2 000K€ CRD au 31/12/2021 = 1 792 155 €	500 000	
Total (1)		500 000
(1) Dont concernant les filiales		500 000

#### Engagements reçus

Cautionnement bancaire CAFC reçu sur chantiers	1 225 164
Total	1 225 164

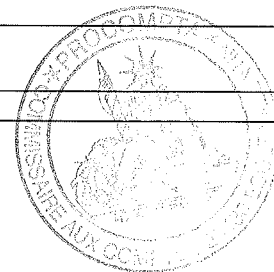
### Crédit bail

(Code monétaire et financier R 313-14)

Nature	Terrains	Constructions	Instal. Matériel et Outillage	Autres	Total
Valeur d'origine				66 268	66 268
Amortissements - dotations de l'exercice				13 254	13 254
Total				13 254	13 254
Redevances payées - cumuls exercices antérieurs - exercice				33 378 14 003	33 378 14 003
Total				47 381	47 381
Redevances restant à payer - à un an au plus - entre 1 et 5 ans				6 299 2 333	6 299 2 333
Total				8 632	8 632
Valeur résiduelle - à un an au plus - entre 1 et 5 ans				10 212 2 237	10 212 2 237
Total				12 448	12 448

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021



### Engagement en matière de pensions et retraites

(PCG Art. 832-13)

#### **Pour les entreprises du bâtiment :**

Le collègue ouvrier est entièrement couvert par le contrat collectif PRO BTP.

Le montant des droits qui seraient acquis par les salariés Cadres et ETAM au titre de l'indemnité de départ à la retraite, en tenant compte d'une probabilité de présence dans l'entreprise à l'âge de la retraite a été évalué à 76 505€. Ce montant n'a pas été comptabilisé.

Cet engagement ne fait l'objet d'aucune couverture auprès d'une compagnie d'assurance.

## Liste des filiales et participations

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

2F CONSTRUCTION

39380 BANS

Page : 11

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% - SAS 2F PRODUCTION - Participations détenues entre 10 et 50 %	100 000	-304 929	100.00	100 000		500 000	500 000	5 213 143	12 739		
<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		
- SINISTRE GRUE	173 244	77500000
- DIVERS SUR EX ANTERIEURS	3 656	77200000
Total	176 900	
Charges exceptionnelles		
- VNC GRUE	190	67500000
- DIVERS EX ANTERIEURS	27 395	67200000
Total	27 585	



**PROCOMPTA SAS**  
Commissaire aux comptes  
Valparc - ECOLE VALENTIN  
BP 3058 - 25046 BESANCON CEDEX

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES  
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2021

A l'Assemblée générale  
de la société **2F CONSTRUCTION**  
9 rue des Erables  
39380 BANS

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

Assemblée générale d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2021

-----

A l'Assemblée générale,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre société, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

**CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE GENERALE**

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention autorisée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'assemblée générale, en application des dispositions de l'article L. 227-10 du code de commerce.

A Besançon, le 15 juin 2022

Le Commissaire aux comptes  
PROCOMPTA SAS  
représentée par Marc BLONDEAU

