

RCS : NANTERRE

Code greffe : 9201

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2011 B 08526

Numéro SIREN : 538 017 245

Nom ou dénomination : A SET

Ce dépôt a été enregistré le 16/07/2021 sous le numéro de dépôt 37857

Bilan Actif

		31/12/2020			31/12/2019
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)					
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	44 285	26 317	17 968	19 303
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	84 071	11 500	72 571	72 571
	Créances rattachées à des participations	236 224	50 771	185 453	178 018
	Autres titres immobilisés	20 000		20 000	20 000
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	1 080		1 080	1 080
TOTAL (II)		385 659	88 588	297 071	290 971
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	19 860		19 860	255 069
	Autres créances	20 756		20 756	66 694
	Capital souscrit appelé, non versé				
COMPTES DE REGULARISATION	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	1 162 858		1 162 858	945 780
	Charges constatées d'avance	994		994	258
	TOTAL (III)	1 204 467		1 204 467	1 267 800
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		1 590 127	88 588	1 501 538	1 558 771
(1) dont droit au bail					
(2) dont immobilisations financières à moins d'un an				186 533	179 098
(3) dont créances à plus d'un an					

Bilan Passif

		31/12/2020	31/12/2019
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	511 677	511 677
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	11 593	4 057
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	8 826	8 826
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves		
	Report à nouveau	127 641	134 299
	Résultat de l'exercice	(987)	(6 658)
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
Total des capitaux propres		658 750	652 201
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)	510	
	Emprunts et dettes financières divers	757 346	745 696
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	53 375	56 885
	Dettes fiscales et sociales	31 556	103 989
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance (1)		
Total des dettes		842 789	906 571
	Ecarts de conversion passif		
TOTAL PASSIF		1 501 538	1 558 771
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		(987,44)	(6 657,96)
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		842 789	906 571
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		510	

Compte de Résultat ^{1/2}

				31/12/2020	31/12/2019
		France	Exportation	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	155 238		155 238	253 060
	Montant net du chiffre d'affaires	155 238		155 238	253 060
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation				
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			258	
	Autres produits			3	6
	Total des produits d'exploitation (1)			155 498	253 066
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises				
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements				
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			75 969	91 322
	Impôts, taxes et versements assimilés			5 101	2 797
	Salaires et traitements			40 000	89 000
	Charges sociales du personnel			25 532	59 375
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			6 464	8 565
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
	- sur immobilisations				
	- sur actif circulant				
Dotations aux provisions					
Autres charges			17	32	
Total des charges d'exploitation (2)			153 083	251 092	
RESULTAT D'EXPLOITATION			2 415	1 974	

Compte de Résultat ^{2/2}

		31/12/2020	31/12/2019
RESULTAT D'EXPLOITATION		2 415	1 974
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
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	7 543	
	Total des produits financiers	7 543	
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	8 472	9 280
	Total des charges financières	8 472	9 280
RESULTAT FINANCIER		(928)	(9 280)
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		1 487	(7 306)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		6 513
	Total des produits exceptionnels		6 513
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	3 550	180 5 685
	Total des charges exceptionnelles	3 550	5 865
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(3 550)	648
PARTICIPATION DES SALAIRES IMPOTS SUR LES BENEFICES		(1 075)	
TOTAL DES PRODUITS		163 042	259 579
TOTAL DES CHARGES		164 029	266 237
RESULTAT DE L'EXERCICE		(987)	(6 658)
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs (2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs (3) dont produits concernant les entreprises liées (4) dont intérêts concernant les entreprises liées			

Règles et Méthodes Comptables

Les comptes au 31 décembre 2020 sont établis en conformité avec les dispositions du code de Commerce (articles L123-12 à L123-28), **du règlement ANC N°2014-03 du 05/06/2014 modifié par le règlement ANC N° 2016-07 du 26/12/2016**, et des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC) applicable en la matière et dans le respect du principe de prudence...

Le bilan de l'exercice présente un total de **1 501 538** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **163 042** euros et un total **charges** de **164 029** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-987** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2020** et finit le **31/12/2020**.
Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Règles et Méthodes Comptables

Compte tenu de la situation économique fragile de la société MyProcurement, les titres de participation ont été dépréciés à 100% sur l'exercice clos au 31/12/2017 pour un montant total de 11.500 euros. La situation économique de la société Myprocurement ne s'étant pas améliorée sur l'année 2020, la dépréciation à 100% des titres est maintenue dans les comptes clos au 31/12/2020.

En outre, une créance rattachée à cette participation pour 50.771€ reste à recouvrer. Compte tenu du risque d'irrecouvrabilité de cette créance, celle-ci a été dépréciée à 100% par voie de provision à la clôture de l'exercice au 31/12/2018. Cette provision est maintenue à 100% dans les comptes clos au 31/12/2020.

Créances et dettes

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

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Faits majeurs de l'exercice

L'émergence et l'expansion du coronavirus début 2020 ont affecté les activités économiques et commerciales au plan mondial.

Cependant, cette situation n'a pas eu d'impacts majeurs sur l'activité de la société depuis le 1^{er} janvier 2020.

En date du 27/11/2020, la société a conclu un projet de transmission universelle de patrimoine avec la société DIRECT MEDIATION.

Evènements postérieurs à la clôture

Néant.

Honoraires du Commissaire aux Comptes

Règles et Méthodes Comptables

Conformément à l'article R.123-198.9° du Code de Commerce, il est précisé que les honoraires des Commissaires aux Comptes s'élèvent à 3.316,50 euros HT au titre de la certification des comptes de l'exercice clos au 31 décembre 2020.

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2020
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres						
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers	17 907		1 480			19 387
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, mobilier	21 248		3 649			24 897
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	39 155		5 129			44 285
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	312 860		67 235		59 800	320 295
	Autres titres immobilisés	20 000					20 000
	Prêts et autres immobilisations financières	1 080					1 080
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	333 940		67 235		59 800	341 375
TOTAL		373 095		72 364		59 800	385 659

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2020
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres				
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	8 598	1 871		10 469
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	11 255	4 594		15 848
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	19 853	6 464		26 317
TOTAL		19 853	6 464		26 317

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires							
	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et aut	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et aut	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							

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2020
PROVISIONS REGLEMENTEES	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 REGLEMENTEES				
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  - incorporelles - corporelles - des titres mis en équivalence - titres de participation - autres immo. financières	62 271			62 271
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	62 271			62 271
TOTAL GENERAL		62 271			62 271
Dont dotations et reprises  - d'exploitation - financières - exceptionnelles					
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.					

Créances et Dettes

		31/12/2020	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations	236 224	236 224	
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	1 080	1 080	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	19 860	19 860	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices	1 075	1 075	
	Taxes sur la valeur ajoutée	6 050	6 050	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	13 631	13 631	
	Charges constatées d'avances	994	994	
TOTAL DES CREANCES		278 914	278 914	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2020	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)	510	510		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)				
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	53 375	53 375		
	Personnel et comptes rattachés				
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	24 708	24 708		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	4 299	4 299		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	2 550	2 550		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	757 346	757 346		
	Autres dettes				
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES		842 789	842 789		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice					
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)		757 346			

Charges à payer (avec détail)

	31/12/2020	31/12/2019	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers	8 472	9 280	(808)	-8,71
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	26 971	14 123	12 848	90,98
Dettes fiscales et sociales	2 116	2 488	(373)	-14,97
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes				
TOTAL	37 558	25 891	11 667	45,06

Charges à payer (détail) au 31/12/2020

Libellé	Montant
INTERETS COURUS SUR C/C	8 472
ACTHEOS - DM	3 000
ON AVOCATS - DM	750
EDF	1 541
BILAN COMPTABLE 2020	3 000
ON AVOCATS - JURIDIQUE 2020	2 160
ON AVOCATS - COMPLEMENT TUP DM	1 740
HONORAIRES CAC 2020	3 980
TAXE D'APPRENTISSAGE	254
FORMATION CONTINUE A PAYER	1 862
ON AVOCATS	10 800
Totalisation	37 558

Produits constatés d'avance (avec détail)

	31/12/2020	31/12/2019	Variations %
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			

--

Charges constatées d'avance (avec détail)

	31/12/2020	31/12/2019	Variations	%
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION	994	258	736	285,4
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
TOTAL	994	258	736	285,4

Charges constatées d'avance (détail)
au 31/12/2020

Détail des charges constatées d'avance	Période		Exploitation	Financières	Exceptionnelles
	début	fin			
CCA - ALLIANZ 15/10/2020-15/10/2021			994		
Totalisation			994		

Capital social

	31/12/2020	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice	511 677,00	1,0000	511 677,00
	Emises pendant l'exercice		0,0000	
	Remboursées pendant l'exercice		0,0000	
	Du capital social fin d'exercice	511 677,00	1,0000	511 677,00

Filiales et participations

	31/12/2020	Capitaux propres	Quote-part détenue en pourcentage	Résultat du dernier exercice clos
A. Renseignements détaillés				
1. Filiales (Plus de 50 %)				
LEGALIB		3 552 271	64,33	972 725
2. Participations (10 à 50 %)				
IN DEX			30,00	
MY PROCUREMENT			12,29	
B. Renseignements globaux				
1. Filiales non reprises en A.				
a) françaises				
b) étrangères				
2. Participations non reprises en A.				
a) françaises				
b) étrangères				

A SET

Société par actions simplifiée unipersonnelle au capital de 511 677 €
Siège social : 206 boulevard de la République – 92210 SAINT-CLOUD
538 017 245 RCS Nanterre

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 30 JUIN 2021

AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2020

RESOLUTION PROPOSEE ET ADOPTEE

DEUXIEME RESOLUTION

L'assemblée générale décide d'affecter la perte de l'exercice s'élevant à 987,44 euros de la manière suivante :

Origine :

- Report à Nouveau antérieur :	127.640,73 euros
- Résultat déficitaire de l'exercice :	-987,44 euros

Affectation :

- au report à nouveau :	-987,44 euros
Pour le ramener à	126.653,29 euros

L'assemblée générale prend acte qu'il n'a pas été distribué de dividende au titre des trois premiers exercices sociaux.

Cette résolution, mise aux voix, est adoptée à l'unanimité.

Pour copie certifiée conforme

Arnaud ROBIN
Président



S.A.S ASET

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

(Exercice clos le 31 décembre 2020)

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

(Exercice clos le 31 décembre 2020)

Aux actionnaires

I. 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 ASET relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2020, 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 société à la fin de cet exercice.

II. 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 commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2020 à la date d'émission de notre rapport.



S.A.S ASET

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2020 - Page 3

III. Justification des appréciations

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

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.

IV. Vérifications spécifiques

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 à l'associé.

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-4 du code de commerce.

V. Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

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

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

S.A.S ASET

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2020 - Page 4

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

VI. Responsabilité du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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

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

S.A.S ASET

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2020 - Page 5

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.

Fait à Paris, le 30 juin 2021

Le commissaire aux comptes,

REVISION GESTION AUDIT



Laurent El Ghouzzi
Associé



Bilan Actif

		31/12/2020			31/12/2019
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)					
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	44 285	26 317	17 968	19 303
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	84 071	11 500	72 571	72 571
	Créances rattachées à des participations	236 224	50 771	185 453	178 018
	Autres titres immobilisés	20 000		20 000	20 000
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	1 080		1 080	1 080
TOTAL (II)		385 659	88 588	297 071	290 971
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	19 860		19 860	255 069
	Autres créances	20 756		20 756	66 694
	Capital souscrit appelé, non versé				
COMPTES DE REGULARISATION	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	1 162 858		1 162 858	945 780
	Charges constatées d'avance	994		994	258
	TOTAL (III)	1 204 467		1 204 467	1 267 800
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		1 590 127	88 588	1 501 538	1 558 771
(1) dont droit au bail					
(2) dont immobilisations financières à moins d'un an				186 533	179 098
(3) dont créances à plus d'un an					

Bilan Passif

		31/12/2020	31/12/2019
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	511 677	511 677
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	11 593	4 057
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	8 826	8 826
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves		
	Report à nouveau	127 641	134 299
	Résultat de l'exercice	(987)	(6 658)
Autres fonds propres	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
Total des capitaux propres		658 750	652 201
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)	510	
	Emprunts et dettes financières divers	757 346	745 696
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	53 375	56 885
	Dettes fiscales et sociales	31 556	103 989
	DETTES DIVERSES		
DETTES (1)	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance (1)		
Total des dettes		842 789	906 571
Ecarts de conversion passif			
TOTAL PASSIF		1 501 538	1 558 771
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		(987,44)	(6 657,96)
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		842 789	906 571
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		510	

Compte de Résultat ^{1/2}

				31/12/2020	31/12/2019
		France	Exportation	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	155 238		155 238	253 060
	Montant net du chiffre d'affaires	155 238		155 238	253 060
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation				
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			258	
	Autres produits			3	6
Total des produits d'exploitation (1)				155 498	253 066
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises				
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements				
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			75 969	91 322
	Impôts, taxes et versements assimilés			5 101	2 797
	Salaires et traitements			40 000	89 000
	Charges sociales du personnel			25 532	59 375
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			6 464	8 565
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
	- sur immobilisations				
- sur actif circulant					
Dotations aux provisions					
Autres charges			17	32	
Total des charges d'exploitation (2)				153 083	251 092
RESULTAT D'EXPLOITATION				2 415	1 974

Compte de Résultat 2/2

		31/12/2020	31/12/2019
RESULTAT D'EXPLOITATION		2 415	1 974
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
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	7 543	
	Total des produits financiers	7 543	
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	8 472	9 280
	Total des charges financières	8 472	9 280
RESULTAT FINANCIER		(928)	(9 280)
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		1 487	(7 306)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		6 513
	Total des produits exceptionnels		6 513
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	3 550	180 5 685
	Total des charges exceptionnelles	3 550	5 865
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(3 550)	648
PARTICIPATION DES SALAIRES IMPOTS SUR LES BENEFICES		(1 075)	
TOTAL DES PRODUITS TOTAL DES CHARGES		163 042 164 029	259 579 266 237
RESULTAT DE L'EXERCICE		(987)	(6 658)
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs (2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs (3) dont produits concernant les entreprises liées (4) dont intérêts concernant les entreprises liées			

Règles et Méthodes Comptables

Les comptes au 31 décembre 2020 sont établis en conformité avec les dispositions du code de Commerce (articles L123-12 à L123-28), **du règlement ANC N°2014-03 du 05/06/2014 modifié par le règlement ANC N° 2016-07 du 26/12/2016**, et des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC) applicable en la matière et dans le respect du principe de prudence...

Le bilan de l'exercice présente un total de **1 501 538 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **163 042 euros** et un total **charges** de **164 029 euros**, dégageant ainsi un **résultat** de **-987 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/01/2020** et finit le **31/12/2020**.
Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Règles et Méthodes Comptables

Compte tenu de la situation économique fragile de la société MyProcurement, les titres de participation ont été dépréciés à 100% sur l'exercice clos au 31/12/2017 pour un montant total de 11.500 euros. La situation économique de la société Myprocurement ne s'étant pas améliorée sur l'année 2020, la dépréciation à 100% des titres est maintenue dans les comptes clos au 31/12/2020.

En outre, une créance rattachée à cette participation pour 50.771€ reste à recouvrer. Compte tenu du risque d'irrecouvrabilité de cette créance, celle-ci a été dépréciée à 100% par voie de provision à la clôture de l'exercice au 31/12/2018. Cette provision est maintenue à 100% dans les comptes clos au 31/12/2020.

Créances et dettes

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

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Faits majeurs de l'exercice

L'émergence et l'expansion du coronavirus début 2020 ont affecté les activités économiques et commerciales au plan mondial.

Cependant, cette situation n'a pas eu d'impacts majeurs sur l'activité de la société depuis le 1^{er} janvier 2020.

En date du 27/11/2020, la société a conclu un projet de transmission universelle de patrimoine avec la société DIRECT MEDIATION.

Evènements postérieurs à la clôture

Néant.

Honoraires du Commissaire aux Comptes

Règles et Méthodes Comptables

Conformément à l'article R.123-198.9° du Code de Commerce, il est précisé que les honoraires des Commissaires aux Comptes s'élèvent à 3.316,50 euros HT au titre de la certification des comptes de l'exercice clos au 31 décembre 2020.

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2020
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres						
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers	17 907		1 480			19 387
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, mobilier	21 248		3 649			24 897
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	39 155		5 129			44 285
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	312 860		67 235		59 800	320 295
	Autres titres immobilisés	20 000					20 000
	Prêts et autres immobilisations financières	1 080					1 080
		TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	333 940		67 235		59 800
TOTAL		373 095		72 364		59 800	385 659

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2020
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres				
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	8 598	1 871		10 469
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	11 255	4 594		15 848
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	19 853	6 464		26 317
TOTAL		19 853	6 464		26 317

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires							
	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et aut	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et aut	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 Agencet 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							

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2020
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 - incorporelles - corporelles - des titres mis en équivalence - titres de participation - autres immo. financières	62 271			62 271
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	62 271			62 271
TOTAL GENERAL		62 271			62 271
Dont dotations et reprises - d'exploitation - financières - exceptionnelles					
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.					

Créances et Dettes

		31/12/2020	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations	236 224	236 224	
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	1 080	1 080	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	19 860	19 860	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices	1 075	1 075	
	Taxes sur la valeur ajoutée	6 050	6 050	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	13 631	13 631	
	Charges constatées d'avances	994	994	
	TOTAL DES CREANCES	278 914	278 914	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2020	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)	510	510		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)				
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	53 375	53 375		
	Personnel et comptes rattachés				
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	24 708	24 708		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	4 299	4 299		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	2 550	2 550		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	757 346	757 346		
	Autres dettes				
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	842 789	842 789		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice					
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)		757 346			

Charges à payer (avec détail)

	31/12/2020	31/12/2019	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers	8 472	9 280	(808)	-8,71
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	26 971	14 123	12 848	90,98
Dettes fiscales et sociales	2 116	2 488	(373)	-14,97
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes				
TOTAL	37 558	25 891	11 667	45,06

Charges à payer (détail) au 31/12/2020

Libellé	Montant
INTERETS COURUS SUR C/C	8 472
ACTHEOS - DM	3 000
ON A VOCATS - DM	750
EDF	1 541
BILAN COMPTABLE 2020	3 000
ON A VOCATS - JURIDIQUE 2020	2 160
ON A VOCATS - COMPLEMENT TUP DM	1 740
HONORAIRES CAC 2020	3 980
TAXE D'APPRENTISSAGE	254
FORMATION CONTINUE A PAYER	1 862
ON A VOCATS	10 800
Totalisation	37 558

Produits constatés d'avance (avec détail)

	31/12/2020	31/12/2019	Variations	%
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION				
Produits constatés d'avance - FINANCIERS				
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS				
TOTAL				

Charges constatées d'avance (avec détail)

	31/12/2020	31/12/2019	Variations	%
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION	994	258	736	285,4
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
TOTAL	994	258	736	285,4

Charges constatées d'avance (détail) au 31/12/2020

Détail des charges constatées d'avance	Période		Exploitation	Financières	Exceptionnelles
	début	fin			
CCA - ALLIANZ 15/10/2020-15/10/2021			994		
Totalisation			994		

Capital social

31/12/2020		Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice	511 677,00	1,0000	511 677,00
	Emises pendant l'exercice		0,0000	
	Remboursées pendant l'exercice		0,0000	
	Du capital social fin d'exercice	511 677,00	1,0000	511 677,00

Filiales et participations

	31/12/2020	Capitaux propres	Quote-part détenue en pourcentage	Résultat du dernier exercice clos
A. Renseignements détaillés				
1. Filiales (Plus de 50 %)				
LEGALIB		3 552 271	64,33	972 725
2. Participations (10 à 50 %)				
IN DEX			30,00	
MYPROCUREMENT			12,29	
B. Renseignements globaux				
1. Filiales non reprises en A.				
a) françaises				
b) étrangères				
2. Participations non reprises en A.				
a) françaises				
b) étrangères				