

RCS : BAYONNE
Code greffe : 6401

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2016 B 01138
Numéro SIREN : 538 474 768
Nom ou dénomination : 23PARTNERS

Ce dépôt a été enregistré le 01/09/2021 sous le numéro de dépôt 8583

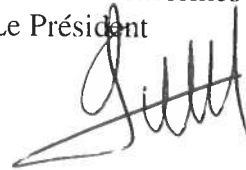
23PARTNERS

Société par Actions Simplifiée au capital de 9 800 Euros
Siège Social : 25, avenue Carnot, 64200 BIARRITZ
538 474 768 R.C.S. BAYONNE

COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2020

Certifiés conformes
Le Président





Actif		Exercice au 31/12/2020			Exercice précédent	
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	au 31/12/2019	
Capital souscrit non appelé						
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement				
		Frais de développement				
		Concessions, brevets et droits similaires				
		Fonds commercial (1)				
		Autres immobilisations incorporelles				
	Immobilisations incorporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	TOTAL					
	Immobilisations corporelles	Terrains				
		Constructions				
Inst. techniques, mat. out. industriels		77 498	15 354	62 143	2 721	
Autres immobilisations corporelles						
Immobilisations en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL	77 498	15 354	62 143	2 721		
Immobilisations financières ²⁾	Participations évaluées par équivalence	237 951		237 951	237 951	
	Autres participations					
	Créances rattachées à des participations					
	Titres immob. de l'activité de portefeuille					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts					
	Autres immobilisations financières	30		30	30	
TOTAL	237 981		237 981	237 981		
Total de l'actif immobilisé		315 479	15 354	300 124	240 702	
Actif circulant	Stocks	Matières premières, approvisionnements				
		En cours de production de biens				
		En cours de production de services				
		Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises					
	TOTAL					
Avances et acomptes versés sur commandes						
Créances ³⁾	Clients et comptes rattachés	987 711		987 711	465 480	
	Autres créances	2 647 163		2 647 163	3 146 166	
	Capital souscrit et appelé, non versé					
TOTAL	3 634 875		3 634 875	3 611 646		
Divers	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)	1 022 113		1 022 113	1 022 113	
	Instruments de trésorerie					
	Disponibilités	574 264		574 264	1 092 549	
TOTAL	1 596 377		1 596 377	2 114 662		
Charges constatées d'avance						
Total de l'actif circulant		5 231 252		5 231 252	5 726 308	
Frais d'émission d'emprunts à étaler						
Primes de remboursement des emprunts						
Écarts de conversion actif						
TOTAL DE L'ACTIF		5 546 732	15 354	5 531 377	5 967 010	
Renvois :	(1) Dont droit au bail					
	(2) Dont part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières			30	30	
	(3) Dont créances à plus d'un an (brut)					
Clause de réserve de propriété	Immobilisations		Stocks		Créances clients	

Passif		Au 31/12/2020	Exercice précédent
Capitaux propres	Capital (dont versé : 9 800)	9 800	9 800
	Primes d'émission, de fusion, d'apport	22 688	22 688
	Ecarts de réévaluation		
	Ecarts d'équivalence		
	Réserves		
	Réserve légale	980	980
	Réserves statutaires		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	5 409 552	5 922 960
	Report à nouveau		
Résultats antérieurs en instance d'affectation			
Résultat de la période (bénéfice ou perte)	-206 627	-313 407	
Situation nette avant répartition	5 236 393	5 643 020	
Subvention d'investissement			
Provisions réglementées			
	Total	5 236 393	5 643 020
Aut. fonds propres	Titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total		
Dettes	Emprunts et dettes assimilées		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	233 758	264 156
	Emprunts et dettes financières divers (3)	9 433	11 385
	Total	243 192	275 542
	Avances et acomptes reçus sur commandes (1)		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	24 897	12 968
	Dettes fiscales et sociales	25 415	33 999
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 480	1 480
Autres dettes			
Instruments de trésorerie			
Total	51 792	48 448	
Produits constatés d'avance			
	Total des dettes et des produits constatés d'avance	294 984	323 990
Écarts de conversion passif			
	TOTAL DU PASSIF	5 531 377	5 967 010
Crédit-bail immobilier			
Crédit-bail mobilier			
Effets portés à l'escompte et non échus			
Dettes et produits constatés d'avance, sauf (1), à plus d'un an	205 197		
à moins d'un an	89 786	323 990	
Renvois : (2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques			
(3) dont emprunts participatifs			

Périodes	01/01/2019	31/12/2019	Durées	12 mois
	01/01/2020	31/12/2020		12 mois

		France	Exportation	Total	Exercice précédent
Produits d'exploitation (1)	Ventes de marchandises				250
	Production vendue : - Biens				81 000
	- Services	111 689		111 689	
	Chiffre d'affaires net	111 689		111 689	81 250
	Production stockée				
	production immobilisée				
	Produits nets partiels sur opérations à long terme				
	Subventions d'exploitation			11 817	14 384
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			5	11	
Autres produits					
	Total			123 511	95 646
Charges d'exploitation (2)	Marchandises Achats				
	Variation de stocks				
	Matières premières et autres approvisionnements Achats				
	Variation de stocks				
	Autres achats et charges externes (3)			57 950	108 772
	Impôts, taxes et versements assimilés			6 016	4 585
	Salaires et traitements			90 453	133 076
	Charges sociales			37 752	55 169
	Dotations d'exploitation	• sur immobilisations	amortissements	8 552	2 788
		• sur actif circulant	provisions		
Autres charges			27	21	
	Total			200 753	304 414
	Résultat d'exploitation	A		-77 242	-208 767
Opér. commun	Bénéfice attribué ou perte transférée		B		
	Perte supportée ou bénéfice transféré		C		
Produits financiers	Produits financiers de participations (4)				
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé (4)				
	Autres intérêts et produits assimilés (4)			54 864	68 716
	Reprises sur provisions, transferts de charges				
	Différences positives de change				
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
	Total			54 864	68 716
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions				
	Intérêts et charges assimilées (5)			3 741	3 662
	Différences négatives de change				
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
	Total			3 741	3 662
	Résultat financier	D		51 123	65 054
	RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT (± A ± B - C ± D)	E		-26 119	-143 713

Périodes 01/01/2019 31/12/2019 Durées 12 mois
01/01/2020 31/12/2020 12 mois

		Total	Exercice précédent
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		35
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	47 000	27 271
	Reprises sur provisions et transferts de charge		
	Total	47 000	27 306
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	227 507	197 000
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	Total	227 507	197 000
Résultat exceptionnel		F	
		-180 507	-169 694
Participation des salariés aux résultats		G	
Impôt sur les bénéfices		H	
BÉNÉFICE OU PERTE (± E ± F - G - H)		-206 627	-313 407
Renvois			
(1) Dont	produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs incidence après impôt des corrections d'erreurs		250
(2) Dont	charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs incidence après impôt des corrections d'erreurs		
(3) Y compris	- redevances de crédit-bail mobilier - redevances de crédit-bail immobilier		
(4) Dont	produits concernant les entités liées		
(5) Dont	intérêts concernant les entités liées		

1 Faits caractéristiques de l'exercice

1.1 Évènements principaux

En date du 31/12/2020, la société 23PARTNERS a consenti envers sa filiale EMILE à un abandon de compte courant assorti d'une clause de retour à meilleure fortune pour un montant de 172 000 € comptabilisé en charges exceptionnelles.

Cette somme vient s'ajouter à l'abandon de 7 000 € consenti dans les mêmes conditions au 31/12/2018 et celui du 31/12/2019 de 197 000 € portant ainsi le montant total de l'abandon à 376 000 €.

1.2 Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce et du règlement 2016-07 de l'ANC.

Les règles ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices.

1.2.1 Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, ne sont pas rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Amortissements

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

* Matériel de bureau : 3 à 8 ans

* Matériel informatique : 3 ans

* Matériel de transports : 5 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

A la date de clôture et en considération des informations internes et externes disponibles, la direction apprécie s'il existe ou non des indices montrant que des actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

2 Informations relatives au bilan

2.1 Actif

2.1.1 Immobilisations corporelles

2.1.1.1 Principaux mouvements de l'exercice

	Augmentations		Diminutions	
	Réévaluation	Acquisition Apports Virements	Virements poste à poste	Cessions rebuts
Installations techniques, matériel et outillage industriels	-	-	-	-
Installations générales, agencements, aménagement divers	-	-	-	-
Matériel de transport	-	122 899	-	55 599
Matériel de bureau et informatique, mobilier	-	583	-	-
Emballages récupérables et divers	-	-	-	-
Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-

2.1.2 Tableaux des amortissements

Amortissement et dépréciation	Début de l'exercice	Augmentations		Diminutions		Fin de l'exercice
		Amortissement	Dépréciation	Amortissement	Dépréciation	
Incorporelles	-	-	-	-	-	-
Corporelles	6 894	8 552	-	91	-	15 355
Financières	-		-		-	-
TOTAL	6 894	8 552	-	91	-	15 355

2.1.3 Immobilisations financières

	Augmentations		Diminutions	
	Réévaluation	Acquisition apports Virements	Virement poste à poste	Cessions Rebuts
Participations évaluées par équivalence	-	-	-	-
Titres de participation (y compris évaluées par équivalence. ci-dessus)	-	-	-	-
Créances rattachées à des participations	-	-	-	-
Autres titres immobilisés	-	-	-	-
Prêts et autres immobilisations financières	-	-	-	-

2.1.3.1 Informations relatives aux filiales et participations

2.1.3.1.1 Renseignements détaillés concernant les filiales et participations

Filiales (+ de 50 % capital détenu).	Capital	Quote-part %	Valeurs comptables des titres détenus		CA Hors taxes	Prêts/avances non remboursés
	Rés. et report avant affect.	Dividendes	Brute	Nette	Résultats	Cautions
SCI SAINT JO	1 000	98	980		51 640	1 924 441
	- 522 404	-		980	- 102 561	1 402 800
Observation :						
SC TRINALPI	1 000	98	980		-	824 149
	- 195 529	-		980	- 69 771	
Observation :						
SAS EMILE	20 000	70	52 500		190 854	195 356
	- 9 432	-		52 500	20	
Observation :						
SCI HDJ CARADOC	3 000	99,67	2 990		91 705	256 032
	- 230 791	-		2 990	- 60 316	
Observation :						
Observation :						
Observation :						

Participations (10 à 50% capital détenu)	Capital	Quote-part %	Valeurs comptables des titres détenus		CA Hors taxes	Prêts/avances non remboursés
	Rés. et report avant affect.	Dividendes	Brute	Nette	Résultats	Cautions
SAS DSA- DEVRAINE	30 000	50	180 000		1 577 347	234 990
	- 2 923	-	180 000		137 791	
	Observation :					
SCI OLICIRST	1 000	50	500		47 099	85 940
	- 41 815	-	500		2 914	
	Observation :					
	Observation :					
	Observation :					

La direction a procédé à un examen de la valeur vénale de ses titres de participation, en considération d'approches d'évaluations de sociétés multicritères et notamment en privilégiant la méthode des multiples, pour les sociétés commerciales et industrielles. S'agissant des détentions de sociétés immobilières, l'appréciation s'est faite aux vues des valeurs du marché immobilier.

2.1.4 Produits à recevoir

Libellés	Montant
INTÉRÊTS COURUS	
Immobilisations financières	-
Participations groupe	-
Participations Hors groupe	-
Clients	-
Associés	34 428
Valeurs mobilières de placements	-
AUTRES PRODUITS	
Factures à établir	-
RRR à obtenir, avoirs à recevoir	-
Personnel	-
Sécurité sociale	-
État	-
Divers	-
TOTAL	34 428

2.1.5 Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur comptable. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à celle-ci.

	ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an	
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations		-	-	-	
	Prêts		-	-	-	
	Autres immobilisations financières		30	30	-	
DE L'ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux		-	-	-	
	Autres créances clients		77 623	77 623	-	
	Créance représentative des titres prêtés ou remis en garantie		-	-	-	
	Personnel et comptes rattachés		79	79	-	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux		-	-	-	
	État et autres collectivités publiques	Impôt sur les bénéfices		-	-	-
		Taxe sur la valeur ajoutée		1 838	1 838	-
		Autres impôts, taxes et versement assimilés		-	-	-
		Divers		-	-	-
	Groupes et associés		3 555 336	3 555 336	-	
	Débiteur divers		-	-	-	
Charges constatées d'avance		-	-	-		
TOTAL			3 634 905	3 634 905	-	

2.1.6 Disponibilités et divers

S'agissant des produits de placements figurant en valeurs mobilières de placement, la direction apprécie la valeur vénale de celles-ci, d'une part, en considération de la valeur en portefeuille à la date d'arrêté, et d'autre part, du rendement tiré de ces produits structurés. Au titre de la période et par homogénéité de l'approche par rapport à l'an passé, la direction a estimé qu'il n'y avait pas lieu de constituer de provision.

2.2 Passif

2.2.1 Capitaux propres

2.2.1.1 Tableau de variation des capitaux propres

Libellés	N-1	+	-	N
Capital	9 800	-	-	9 800
Primes, réserves et écarts	5 946 628	-	513 408	5 433 220
Report à nouveau	-	-	-	-
Résultat	-313 408	106 781	-	-206 627
Subventions d'investissement	-	-	-	-
Provisions réglementées	-	-	-	-
Autres	-	-	-	-
TOTAL	5 643 020	106 781	513 408	5 236 393

2.2.1.2 Capital

Le capital est composé de 98 actions de 100 euros de valeur nominale.

Il n'y a pas eu de changement au cours de l'exercice.

2.2.2 Dettes financières et autres dettes

	Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles	-	-	-	-
Autres emprunts obligataires	-	-	-	-
Emprunts et dettes établissement de crédit				
- A 1 an max à l'origine	385	385	-	-
- A + d'1 à l'origine	233 374	28 176	197 729	7 469
Emprunts et dettes financières Divers	142	142	-	-
Fournisseur et comptes rattachés	24 897	24 897	-	-
Personnel et comptes rattachés	-	-	-	-
Sécurité sociale et autres organismes	9 108	9 108	-	-
Impôts sur les bénéfices	-	-	-	-
TVA	13 307	13 307	-	-
Obligations cautionnées	-	-	-	-
Autres impôts et taxes	3 000	3 000	-	-
Dettes sur immobilisation Et comptes rattachés	1 480	1 480	-	-
Groupe et associés	9 292	9 292	-	-
Autres dettes	-	-	-	-
Dettes titres empruntés ou rem. Garant	-	-	-	-
Produits constatés d'avance	-	-	-	-
TOTAL	294 984	89 787	197 729	7 469

2.2.3 Charges à payer

Libellés	Montant
CONGES A PAYER	
Congés provisionnés	-
Charges sociales provisionnées	-
Charges fiscales provisionnées	-
INTERETS COURUS	
Emprunts et dettes assimilées	142
Dettes part. groupes	-
Dettes part. hors groupes	-
Dettes sociétés en participation	-
Fournisseurs	-
Associés	1 596
Banques	385
Concours bancaires courants	-
AUTRES CHARGES	
Factures à recevoir	3 588
RRR à accorder, avoirs à établir	-
Participation des salariés	-
Personnel	-
Sécurité sociale	4 528
Autres charges fiscales	2 485
Divers	-
TOTAL	12 724

3 Informations relatives au compte de résultat

	France	Export et communautaire	Total
Ventes marchandises	-	-	-
Production vendue :	-	-	-
- Biens	111 689	-	111 689
- Services			
Chiffre d'affaires net	111 689	-	111 689

4 Impôt sur les bénéfices

	Résultat courant	Résultat exceptionnel	Participation salariés
Résultat avant impôts	-26 119	-180 508	-
Impôt au taux de :-	-	-	-
Impôt sur PVL	-	-	-
Résultat après impôts	-26 119	-180 508	-

5 Autres informations

5.1 Engagements hors bilan

	N	N-1
Effets escomptés non échus	-	-
Cautions données	1 552 800	1 402 800
Cautions reçues	75 000	75 000
Nantissements et hypothèques	-	-

6 Conséquences de l'événement Covid-19

6.1 Règles et méthodes comptables

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.

6.2 Méthodologie suivie

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

Cette approche est particulièrement adaptée :

- Lorsque le niveau d'incertitude, notamment du fait d'un manque de recul par rapport à l'événement, reste élevé et rend une démarche d'ensemble délicate
- Lorsqu'il est difficile de mesurer les impacts de l'événement par rapport à une référence aisément utilisable sur les différents postes de produits et de charges
- Lorsque les interactions entre incidences sur les produits et incidences sur les charges sont complexes, notamment en termes d'hypothèses et de jugement, et donc difficiles à mettre en cohérence
- Lorsque l'entreprise souhaite privilégier une communication elle aussi ciblée

L'événement Covid-19 ne constitue pas à lui seul un indice de perte de valeur pour l'évaluation des actifs. L'existence d'un indice de perte de valeur n'est confirmée qu'à l'issue d'un examen des caractéristiques propres à l'entreprise. Il a donc été procédé aux tests de valeur nécessaires pour apprécier la situation.

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.

7 Règles et méthodes comptables

7.1 Conséquences de l'événement Covid-19

L'événement Covid-19 n'a pas eu d'impact significatif sur le patrimoine, la situation financière et les résultats de l'entreprise. Néanmoins, 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.

23 PARTNERS
Société par Actions Simplifiée au capital de 9 800 Euros
Siège Social : 25, avenue Carnot, 64200 BIARRITZ
538 474 768 R.C.S. BAYONNE

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE

DU 30 JUIN 2021

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2020

DEUXIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter la perte de l'exercice clos le 31 décembre 2020 s'élevant à 206 627,00 euros de la manière suivante :

<i>Perte de l'exercice :</i>	<i>206 627,00 euros</i>
Imputation sur le compte « Autres Réserves » qui s'élève ainsi à 5 202 925,09 euros.	206 627,00 euros

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

Exercice clos le 31 décembre 2017 :
Néant

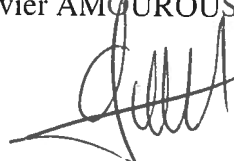
Exercice clos le 31 décembre 2018 :
150 038,00 euros, soit 1 531,00 euros par action
dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 150 038,00 euros
Distribution exceptionnelle de réserves intervenue le 20 mai 2020 :
200 000,36 euros, soit 2 040,82 euros par action
dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 200 000,36 euros

Exercice clos le 31 décembre 2019 :
Néant

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 30 juin 2021

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

Certifié conforme
Le Président
Olivier AMOUROUS





Experts, dans la logique de vos intérêts

23 PARTNERS S.A.S.

25 Avenue Carnot

64200 BIARRITZ

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 décembre 2020**



35 rue Jean Descas - BP 30 - 33032 Bordeaux cedex - Tél. : 05 57 59 02 02 - Fax : 05 57 59 02 00 - E-mail : cac@bsf.fr
BSF Audit - SAS de Commissariat aux Comptes au capital de 300 000 €, membre de la Compagnie Régionale de Commissaires aux Comptes de Bordeaux - RCS : Bordeaux 533372603

www.groupebsf.fr



23 PARTNERS S.A.S.

25 Avenue Carnot

64200 BIARRITZ

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 décembre 2020**

Aux associés de la société 23 PARTNERS,

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 23 PARTNERS 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.

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 1^{er} janvier 2020 à la date d'émission de notre rapport.

JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS

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

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne l'évaluation des valeurs mobilières de placement.

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.

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 arrêté le 15 juin 2021 et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés.

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.441-6 du code de commerce.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

RESPONSABILITÉS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES À L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément 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 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 Bordeaux,
le 20 juin 2021

Le commissaire aux comptes

BSF AUDIT



Pierre DALLA VERA



Abelia

23PARTNERS

Documents soumis
au contrôle du
commissaire aux comptes

31/12/2020
Bilan actif

Actif		Exercice au 31/12/2020			Exercice précédent	
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	au 31/12/2019	
Capital souscrit non appelé						
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement				
		Frais de développement				
		Concessions, brevets et droits similaires				
		Fonds commercial (1)				
		Autres immobilisations incorporelles				
		Immobilisations incorporelles en cours				
		Avances et acomptes				
		TOTAL				
		Immobilisations corporelles	Terrains			
			Constructions			
	Inst. techniques, mat. out. industriels		77 498	15 354	62 143	2 721
	Autres immobilisations corporelles					
	Immobilisations en cours					
	Avances et acomptes					
	TOTAL	77 498	15 354	62 143	2 721	
	Immobilisations financières ⁽²⁾	Participations évaluées par équivalence				
		Autres participations	237 951		237 951	237 951
		Créances rattachées à des participations				
		Titres immob. de l'activité de portefeuille				
		Autres titres immobilisés				
		Prêts				
		Autres immobilisations financières	30		30	30
	TOTAL	237 981		237 981	237 981	
Total de l'actif immobilisé		315 479	15 354	300 124	240 702	
Actif circulant	Stocks	Matières premières, approvisionnements				
		En cours de production de biens				
		En cours de production de services				
		Produits intermédiaires et finis				
		Marchandises				
		TOTAL				
		Avances et acomptes versés sur commandes				
	Créances ⁽³⁾	Clients et comptes rattachés	987 711	987 711	465 480	
		Autres créances	2 647 163	2 647 163	3 146 166	
		Capital souscrit et appelé, non versé				
	TOTAL	3 634 875		3 634 875	3 611 646	
	Divers	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)	1 022 113	1 022 113	1 022 113	
		Instruments de trésorerie				
		Disponibilités	574 264		574 264	1 092 549
	TOTAL	1 596 377		1 596 377	2 114 662	
Charges constatées d'avance						
Total de l'actif circulant		5 231 252		5 231 252	5 726 308	
Frais d'émission d'emprunts à étaler						
Primes de remboursement des emprunts						
Écarts de conversion actif						
TOTAL DE L'ACTIF		5 546 732	15 354	5 531 377	5 967 010	
Renvois :	(1) Dont droit au bail					
	(2) Dont part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières			30	30	
	(3) Dont créances à plus d'un an (brut)					
Clause de réserve de propriété	Immobilisations		Stocks		Créances clients	

Passif		Au 31/12/2020	Exercice précédent
Capitaux propres	Capital (dont versé : 9 800)	9 800	9 800
	Primes d'émission, de fusion, d'apport	22 688	22 688
	Ecarts de réévaluation		
	Ecarts d'équivalence		
	Réserves		
	Réserve légale	980	980
	Réserves statutaires		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	5 409 552	5 922 960
	Report à nouveau		
	Résultats antérieurs en instance d'affectation		
Résultat de la période (bénéfice ou perte)	-206 627	-313 407	
Situation nette avant répartition	5 236 393	5 643 020	
Subvention d'investissement			
Provisions réglementées			
	Total	5 236 393	5 643 020
Aut. fonds propres	Titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total		
Dettes	Emprunts et dettes assimilées		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	233 758	264 156
	Emprunts et dettes financières divers (3)	9 433	11 385
	Total	243 192	275 542
	Avances et acomptes reçus sur commandes (1)		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	24 897	12 968
	Dettes fiscales et sociales	25 415	33 999
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 480	1 480
Autres dettes			
Instruments de trésorerie			
	Total	51 792	48 448
Produits constatés d'avance			
	Total des dettes et des produits constatés d'avance	294 984	323 990
Écarts de conversion passif			
	TOTAL DU PASSIF	5 531 377	5 967 010
Crédit-bail immobilier			
Crédit-bail mobilier			
Effets portés à l'escompte et non échus			
Dettes et produits constatés d'avance, sauf (1), à plus d'un an	205 197		
à moins d'un an	89 786	323 990	
Renvois : (2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques			
(3) dont emprunts participatifs			

31/12/2020 Compte de résultat

Périodes 01/01/2019 31/12/2019 Durées 12 mois
01/01/2020 31/12/2020 12 mois

		France	Exportation	Total	Exercice précédent
Produits d'exploitation (1)	Ventes de marchandises				250
	Production vendue : - Biens				81 000
	- Services	111 689		111 689	81 000
	Chiffre d'affaires net	111 689		111 689	81 250
	Production stockée				
	production immobilisée				
Charges d'exploitation (2)	Produits nets partiels sur opérations à long terme				
	Subventions d'exploitation			11 817	14 384
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			5	11
	Autres produits				
	Total			123 511	95 646
Produits financiers	Marchandises Achats				
	Variation de stocks				
	Matières premières et autres approvisionnements	Achats			
		Variation de stocks			
	Autres achats et charges externes (3)			57 950	108 772
	Impôts, taxes et versements assimilés			6 016	4 585
	Salaires et traitements			90 453	133 076
	Charges sociales			37 752	55 169
	Dotations d'exploitation	• sur immobilisations	amortissements	8 552	2 788
		• sur actif circulant	provisions		
	• pour risques et charges				
Autres charges			27	21	
	Total		200 753	304 414	
Résultat d'exploitation A				-77 242	-208 767
Opér. commun	Bénéfice attribué ou perte transférée		B		
	Perte supportée ou bénéfice transféré		C		
Charges financières	Produits financiers de participations (4)				
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé (4)				
	Autres intérêts et produits assimilés (4)			54 864	68 716
	Reprises sur provisions, transferts de charges				
	Différences positives de change				
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
	Total		54 864	68 716	
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions				
	Intérêts et charges assimilées (5)			3 741	3 662
	Différences négatives de change				
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
	Total		3 741	3 662	
Résultat financier D				51 123	65 054
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT (± A ± B - C ± D) E				-26 119	-143 713

Périodes 01/01/2019 31/12/2019 Durées 12 mois
01/01/2020 31/12/2020 12 mois

		Total	Exercice précédent
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		35
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	47 000	27 271
	Reprises sur provisions et transferts de charge		
Total		47 000	27 306
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	227 507	197 000
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
Total		227 507	197 000
Résultat exceptionnel		F	
		-180 507	-169 694
Participation des salariés aux résultats		G	
Impôt sur les bénéfices		H	
BÉNÉFICE OU PERTE (± E ± F - G - H)		-206 627	-313 407
Renvois			
(1) Dont	produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs incidence après impôt des corrections d'erreurs		250
(2) Dont	charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs incidence après impôt des corrections d'erreurs		
(3) Y compris	- redevances de crédit-bail mobilier - redevances de crédit-bail immobilier		
(4) Dont	produits concernant les entités liées		
(5) Dont	intérêts concernant les entités liées		

1 Faits caractéristiques de l'exercice

1.1 Évènements principaux

En date du 31/12/2020, la société 23PARTNERS a consenti envers sa filiale EMILE à un abandon de compte courant assorti d'une clause de retour à meilleure fortune pour un montant de 172 000 € comptabilisé en charges exceptionnelles.

Cette somme vient s'ajouter à l'abandon de 7 000 € consenti dans les mêmes conditions au 31/12/2018 et celui du 31/12/2019 de 197 000 € portant ainsi le montant total de l'abandon à 376 000 €.

1.2 Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce et du règlement 2016-07 de l'ANC.

Les règles ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices.

1.2.1 Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, ne sont pas rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Amortissements

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

* Matériel de bureau : 3 à 8 ans

* Matériel informatique : 3 ans

* Matériel de transports : 5 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

A la date de clôture et en considération des informations internes et externes disponibles, la direction apprécie s'il existe ou non des indices montrant que des actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

2 Informations relatives au bilan

2.1 Actif

2.1.1 Immobilisations corporelles

2.1.1.1 Principaux mouvements de l'exercice

	Augmentations		Diminutions	
	Réévaluation	Acquisition Apports Virements	Virements poste à poste	Cessions rebuts
Installations techniques, matériel et outillage industriels	-	-	-	-
Installations générales, agencements, aménagement divers	-	-	-	-
Matériel de transport	-	122 899	-	55 599
Matériel de bureau et informatique, mobilier	-	583	-	-
Emballages récupérables et divers	-	-	-	-
Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-

2.1.2 Tableaux des amortissements

Amortissement et dépréciation	Début de l'exercice	Augmentations		Diminutions		Fin de l'exercice
		Amortissement	Dépréciation	Amortissement	Dépréciation	
Incorporelles	-	-	-	-	-	-
Corporelles	6 894	8 552	-	91	-	15 355
Financières	-		-		-	-
TOTAL	6 894	8 552	-	91	-	15 355

2.1.3 Immobilisations financières

	Augmentations		Diminutions	
	Réévaluation	Acquisition apports Virements	Virement poste à poste	Cessions Rebuts
Participations évaluées par équivalence	-	-	-	-
Titres de participation (y compris évaluées par équivalence. ci-dessus)	-	-	-	-
Créances rattachées à des participations	-	-	-	-
Autres titres immobilisés	-	-	-	-
Prêts et autres immobilisations financières	-	-	-	-

2.1.3.1 Informations relatives aux filiales et participations

2.1.3.1.1 Renseignements détaillés concernant les filiales et participations

Filiales (+ de 50 % capital détenu).	Capital	Quote-part %	Valeurs comptables des titres détenus		CA Hors taxes	Prêts/avances non remboursés
	Rés. et report avant affect.	Dividendes	Brute	Nette	Résultats	Cautions
SCI SAINT JO	1 000	98	980		51 640	1 924 441
	- 522 404	-		980	- 102 561	1 402 800
Observation :						
SC TRINALPI	1 000	98	980		-	824 149
	- 195 529	-		980	- 69 771	
Observation :						
SAS EMILE	20 000	70	52 500		190 854	195 356
	- 9 432	-		52 500	20	
Observation :						
SCI HDJ CARADOC	3 000	99,67	2 990		91 705	256 032
	- 230 791	-		2 990	- 60 316	
Observation :						
Observation :						
Observation :						

Participations (10 à 50% capital détenu)	Capital	Quote-part %	Valeurs comptables des titres détenus		CA Hors taxes	Prêts/avances non remboursés
	Rés. et report avant affect.	Dividendes	Brute	Nette	Résultats	Cautions
SAS DSA- DEVRAINE	30 000	50	180 000		1 577 347	234 990
	- 2 923	-	180 000		137 791	
	Observation :					
SCI OLICIRST	1 000	50	500		47 099	85 940
	- 41 815	-	500		2 914	
	Observation :					
	Observation :					

La direction a procédé à un examen de la valeur vénale de ses titres de participation, en considération d'approches d'évaluations de sociétés multicritères et notamment en privilégiant la méthode des multiples, pour les sociétés commerciales et industrielles. S'agissant des détentions de sociétés immobilières, l'appréciation s'est faite aux vues des valeurs du marché immobilier.

2.1.4 Produits à recevoir

Libellés	Montant
INTÉRÊTS COURUS	
Immobilisations financières	-
Participations groupe	-
Participations Hors groupe	-
Clients	-
Associés	34 428
Valeurs mobilières de placements	-
AUTRES PRODUITS	
Factures à établir	-
RRR à obtenir, avoirs à recevoir	-
Personnel	-
Sécurité sociale	-
État	-
Divers	-
TOTAL	34 428

2.1.5 Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur comptable. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à celle-ci.

	ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an	
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations		-	-	-	
	Prêts		-	-	-	
	Autres immobilisations financières		30	30	-	
DE L'ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux		-	-	-	
	Autres créances clients		77 623	77 623	-	
	Créance représentative des titres prêtés ou remis en garantie		-	-	-	
	Personnel et comptes rattachés		79	79	-	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux		-	-	-	
	État et autres collectivités publiques	Impôt sur les bénéfices		-	-	-
		Taxe sur la valeur ajoutée		1 838	1 838	-
		Autres impôts, taxes et versement assimilés		-	-	-
		Divers		-	-	-
	Groupes et associés		3 555 336	3 555 336	-	
	Débiteur divers		-	-	-	
Charges constatées d'avance		-	-	-		
TOTAL			3 634 905	3 634 905	-	

2.1.6 Disponibilités et divers

S'agissant des produits de placements figurant en valeurs mobilières de placement, la direction apprécie la valeur vénale de celles-ci, d'une part, en considération de la valeur en portefeuille à la date d'arrêté, et d'autre part, du rendement tiré de ces produits structurés. Au titre de la période et par homogénéité de l'approche par rapport à l'an passé, la direction a estimé qu'il n'y avait pas lieu de constituer de provision.

2.2 Passif

2.2.1 Capitaux propres

2.2.1.1 Tableau de variation des capitaux propres

Libellés	N-1	+	-	N
Capital	9 800	-	-	9 800
Primes, réserves et écarts	5 946 628	-	513 408	5 433 220
Report à nouveau	-	-	-	-
Résultat	-313 408	106 781	-	-206 627
Subventions d'investissement	-	-	-	-
Provisions réglementées	-	-	-	-
Autres	-	-	-	-
TOTAL	5 643 020	106 781	513 408	5 236 393

2.2.1.2 Capital

Le capital est composé de 98 actions de 100 euros de valeur nominale.

Il n'y a pas eu de changement au cours de l'exercice.

2.2.2 Dettes financières et autres dettes

	Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles	-	-	-	-
Autres emprunts obligataires	-	-	-	-
Emprunts et dettes établissement de crédit				
- A 1 an max à l'origine	385	385	-	-
- A + d'1 à l'origine	233 374	28 176	197 729	7 469
Emprunts et dettes financières Divers	142	142	-	-
Fournisseur et comptes rattachés	24 897	24 897	-	-
Personnel et comptes rattachés	-	-	-	-
Sécurité sociale et autres organismes	9 108	9 108	-	-
Impôts sur les bénéfices	-	-	-	-
TVA	13 307	13 307	-	-
Obligations cautionnées	-	-	-	-
Autres impôts et taxes	3 000	3 000	-	-
Dettes sur immobilisation Et comptes rattachés	1 480	1 480	-	-
Groupe et associés	9 292	9 292	-	-
Autres dettes	-	-	-	-
Dettes titres empruntés ou rem. Garant	-	-	-	-
Produits constatés d'avance	-	-	-	-
TOTAL	294 984	89 787	197 729	7 469

2.2.3 Charges à payer

Libellés	Montant
CONGES A PAYER	
Congés provisionnés	-
Charges sociales provisionnées	-
Charges fiscales provisionnées	-
INTERETS COURUS	
Emprunts et dettes assimilées	142
Dettes part. groupes	-
Dettes part. hors groupes	-
Dettes sociétés en participation	-
Fournisseurs	-
Associés	1 596
Banques	385
Concours bancaires courants	-
AUTRES CHARGES	
Factures à recevoir	3 588
RRR à accorder, avoirs à établir	-
Participation des salariés	-
Personnel	-
Sécurité sociale	4 528
Autres charges fiscales	2 485
Divers	-
TOTAL	12 724

3 Informations relatives au compte de résultat

	France	Export et communautaire	Total
Ventes marchandises	-	-	-
Production vendue :	-	-	-
- Biens	111 689	-	111 689
- Services			
Chiffre d'affaires net	111 689	-	111 689

4 Impôt sur les bénéfices

	Résultat courant	Résultat exceptionnel	Participation salariés
Résultat avant impôts	-26 119	-180 508	-
Impôt au taux de :-	-	-	-
Impôt sur PVL	-	-	-
Résultat après impôts	-26 119	-180 508	-

5 Autres informations

5.1 Engagements hors bilan

	N	N-1
Effets escomptés non échus	-	-
Cautions données	1 552 800	1 402 800
Cautions reçues	75 000	75 000
Nantissements et hypothèques	-	-

6 Conséquences de l'événement Covid-19

6.1 Règles et méthodes comptables

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.

6.2 Méthodologie suivie

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

Cette approche est particulièrement adaptée :

- Lorsque le niveau d'incertitude, notamment du fait d'un manque de recul par rapport à l'événement, reste élevé et rend une démarche d'ensemble délicate
- Lorsqu'il est difficile de mesurer les impacts de l'événement par rapport à une référence aisément utilisable sur les différents postes de produits et de charges
- Lorsque les interactions entre incidences sur les produits et incidences sur les charges sont complexes, notamment en termes d'hypothèses et de jugement, et donc difficiles à mettre en cohérence
- Lorsque l'entreprise souhaite privilégier une communication elle aussi ciblée

L'événement Covid-19 ne constitue pas à lui seul un indice de perte de valeur pour l'évaluation des actifs. L'existence d'un indice de perte de valeur n'est confirmée qu'à l'issue d'un examen des caractéristiques propres à l'entreprise. Il a donc été procédé aux tests de valeur nécessaires pour apprécier la situation.

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.

7 Règles et méthodes comptables

7.1 Conséquences de l'événement Covid-19

L'événement Covid-19 n'a pas eu d'impact significatif sur le patrimoine, la situation financière et les résultats de l'entreprise. Néanmoins, 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.