

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 26/08/2022 sous le numéro de dépôt 8060

23PARTNERS

Société par Actions Simplifiée au capital de 9 800 Euros
Siège social : 586, Chemin Apezenborda, 64200 ARCANGUES
538 474 768 R.C.S. BAYONNE

COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2021

Certifiés conformes
Le Président





Actif		Au 31/12/2021			Au 31/12/2020	
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net		
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		90 955	16 045	74 910	62 143	
Autres immobilisations corporelles						
Immobilisations en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL	90 955	16 045	74 910	62 143		
Immobilisations financières ⁽¹⁾	Participations évaluées par équivalence					
	Autres participations	286 899		286 899	237 951	
	Créances rattachées à des participations					
	Titres immob. de l'activité de portefeuille					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts					
	Autres immobilisations financières	1 060		1 060	30	
TOTAL	287 959		287 959	237 981		
Total de l'actif immobilisé		378 915	16 045	362 870	300 124	
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 ⁽²⁾	Clients et comptes rattachés	2 012 441		2 012 441	987 711
		Autres créances	2 226 998		2 226 998	2 647 163
		Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL	4 239 440		4 239 440	3 634 875		
Divers	Valeurs mobilières de placement	74 202		74 202	1 022 113	
	(dont actions propres :)					
	Instruments de trésorerie					
Disponibilités	622 844		622 844	574 264		
TOTAL	697 046		697 046	1 596 377		
Charges constatées d'avance						
Total de l'actif circulant		4 936 486		4 936 486	5 231 252	
Frais d'émission d'emprunts à étaler						
Primes de remboursement des emprunts						
Écarts de conversion actif						
TOTAL DE L'ACTIF		5 315 402	16 045	5 299 356	5 531 377	
Renvois :	(1) Dont droit au bail					
	(2) Dont part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières			1 060	30	
	(3) Dont créances à plus d'un an (brut)					
Clause de réserve de propriété	Immobilisations		Stocks	Créances clients		



Passif		Au 31/12/2021	Au 31/12/2020	
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	5 102 916	5 409 552	
	Report à nouveau			
	Résultats antérieurs en instance d'affectation			
Résultat de la période (bénéfice ou perte)	-114 118	-206 627		
Situation nette avant répartition	5 022 265	5 236 393		
Subvention d'investissement				
Provisions réglementées				
	Total	5 022 265	5 236 393	
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)	203 003	233 758	
	Emprunts et dettes financières divers (3)	10 664	9 433	
		Total	213 667	243 192
	Avances et acomptes reçus sur commandes (1)			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	33 222	24 897	
	Dettes fiscales et sociales	28 720	25 415	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 480	1 480	
Autres dettes				
Instruments de trésorerie				
	Total	63 423	51 792	
Produits constatés d'avance				
	Total des dettes et des produits constatés d'avance	277 091	294 984	
Écarts de conversion passif				
	TOTAL DU PASSIF	5 299 356	5 531 377	
	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	173 196	205 197	
à moins d'un an	103 894	89 786		
Renvois : (2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques				
(3) dont emprunts participatifs				



		France	Exportation	Du 01/01/2021 Au 31/12/2021 12 mois	Du 01/01/2020 Au 31/12/2020 12 mois
Produits d'exploitation (1)	Ventes de marchandises				
	Production vendue : - Biens				
	- Services	107 266		111 266	111 689
	Chiffre d'affaires net	107 266		111 266	111 689
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Produits nets partiels sur opérations à long terme				
	Subventions d'exploitation			10 453	11 817
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			50	5
	Autres produits				
	Total			121 771	123 511
Charges d'exploitation (2)	Marchandises Achats				
	Variation de stocks				
	Matières premières et autres approvisionnements Achats			202	
	Variation de stocks				
	Autres achats et charges externes (3)			58 318	57 950
	Impôts, taxes et versements assimilés			3 119	6 016
	Salaires et traitements			70 453	90 453
	Charges sociales			31 181	37 752
	Dotations	• sur immobilisations	amortissements	16 075	8 552
	d'exploitation	• sur actif circulant	provisions		
Autres charges	• pour risques et charges				
	Autres charges			20	27
	Total			179 371	200 753
	Résultat d'exploitation	A		-57 600	-77 242
Opér. commun	Bénéfice attribué ou perte transférée		B		
	Perte supportée ou bénéfice transféré		C		
Produits financiers	Produits financiers de participations (4)			19 998	
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé (4)				
	Autres intérêts et produits assimilés (4)			125 512	54 864
	Reprises sur provisions, transferts de charges				
	Différences positives de change				
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
	Total			145 510	54 864
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions				
	Intérêts et charges assimilées (5)			3 329	3 741
	Différences négatives de change				
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
	Total			3 329	3 741
	Résultat financier	D		142 181	51 123
	RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT (± A ± B - C ± D)	E		84 580	-26 119



		Du 01/01/2021 Au 31/12/2021 12 mois	Du 01/01/2020 Au 31/12/2020 12 mois
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	49 908	47 000
	Reprises sur provisions et transferts de charge		
	Total	49 908	47 000
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	32 659	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	215 947	227 507
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	Total	248 607	227 507
Résultat exceptionnel		F	-198 699
Participation des salariés aux résultats		G	
Impôt sur les bénéfices		H	
BÉNÉFICE OU PERTE (± E ± F - G - H)			-114 118
Renvois			
(1) Dont	produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs incidence après impôt des corrections d'erreurs		
(2) Dont	charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs incidence après impôt des corrections d'erreurs	202	
(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 31/12/2021, 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 161 500 € comptabilisé en charges exceptionnelles.

Cette somme vient s'ajouter à l'abandon de 7 000 € consenti dans les mêmes conditions au 31/12/2018, puis celui du 31/12/2019 ainsi que du 197 000 € et du 31/12/2020 de 172 000€ portant ainsi le montant total de l'abandon à 537 500 €.

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.



Abelia

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	-	81 908	-	67 300
Matériel de bureau et informatique, mobilier	-	1 381	-	2 532
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	15 355	16 075	-	15 384	-	16 046
Financières	-	-	-	-	-	-
TOTAL	15 355	16 075	-	15 384	-	16 046

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)	-	48 949	-	-
Créances rattachées à des participations	-	-	-	-
Autres titres immobilisés	-	-	-	-
Prêts et autres immobilisations financières	-	1 030	-	-



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).

	SCI ST JO	SCI TRINALPI	SAS EMILE
Capital	1 000	1 000	20 000
Res et RAN	(624 966)	(265 301)	(9 411)
Quote Part en %	98	98	70
Dividendes			
VC titres Brute	980	980	101 449
VC titres Nette	980	980	101 449
CA HT	34 460		320 139
Résultat	192 981	-146 652	351
Prêts non remb	1 797 077	1 859 302	187 206
Cautions			
Observation			

❖ Participations (10 à 50% capital détenu)

	SAS DSA DEVRAINE	SCI OLICRIST
Capital	30 000	1 000
Res et RAN	94 872	(38 901)
QP en %	50	50
Dividendes	19 998	
VC titres Brute	180 000	500
VC titres Nette	180 000	500
CA HT	1 660 078	43 217
Résultat	60 540	(5 014)
Prêts non remb	204 990	85 940
Cautions		
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	38 893
Valeurs mobilières de placements	-
AUTRES PRODUITS	
Factures à établir	-
RRR à obtenir, avoirs à recevoir	-
Personnel	-
Sécurité sociale	-
État	-
Divers	-
TOTAL	38 893



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 IMMOBILISE	Créances rattachées à des participations		-	-	-	
	Prêts		-	-	-	
	Autres immobilisations financières		1 060	1 060	-	
DE L'ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux		-	-	-	
	Autres créances clients		67 200	67 200	-	
	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		1 105	1 105	-
		Autres impôts, taxes et versement assimilés		-	-	-
		Divers		-	-	-
	Groupes et associés		4 171 057	4 171 057	-	
	Débiteur divers		-	-	-	
Charges constatées d'avance		-	-	-		
TOTAL			4 240 501	4 240 501	-	



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	5 433 220	-	306 636	5 126 584
Report à nouveau	-	-	-	-
Résultat	(206 627)	92 509	-	(114 118)
Subventions d'investissement	-	-	-	-
Provisions réglementées	-	-	-	-
Autres				
TOTAL	5 236 393	92 509	306 636	5 022 266

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			-	-
- A + d'1 à l'origine	202 198	129 000	73 197	-
Emprunts et dettes financières Divers	119	119	-	-
Fournisseur et comptes rattachés	33 223	33 223	-	-
Personnel et comptes rattachés	-	-	-	-
Sécurité sociale et autres organismes	9 258	9 258	-	-
Impôts sur les bénéfices	-	-	-	-
TVA	17 627	17 627	-	-
Obligations cautionnées	-	-	-	-
Autres impôts et taxes	1 836	1 836	-	-
Dettes sur immobilisation Et comptes rattachés	1 480	1 480	-	-
Groupe et associés	10 546	10 546	-	-
Autres dettes	-	-	-	-
Dettes titres empruntés ou rem. Garant	-	-	-	-
Produits constatés d'avance	-	-	-	-
TOTAL	276 287	203 089	73 197	-

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	119
Dettes part. groupes	-
Dettes part. hors groupes	-
Dettes sociétés en participation	-
Fournisseurs	-
Associés	1 773
Banques	805
Concours bancaires courants	-
AUTRES CHARGES	
Factures à recevoir	3 850
RRR à accorder, avoirs à établir	-
Participation des salariés	-
Personnel	-
Sécurité sociale	4 528
Autres charges fiscales	1 491
Divers	-
TOTAL	12 567



Abelia

3 Informations relatives au compte de résultat

	France	Export et communautaire	Total
Ventes marchandises	-	-	-
Production vendue :	-	-	-
- Biens	111 267	-	111 267
- Services			
Chiffre d'affaires net	111 267	-	111 267

4 Impôt sur les bénéfices

	Résultat courant	Résultat exceptionnel	Participation salariés
Résultat avant impôts	84 581	(198 699)	-
Impôt au taux de :-	-	-	-
Impôt sur PVLT	-	-	-
Résultat après impôts	84 581	(198 699)	-



Abelia

5 Autres informations

5.1 Engagements hors bilan

	N	N-1
Effets escomptés non échus	-	-
Cautions données	94 521	1 552 800
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.

23PARTNERS
Société par Actions Simplifiée au capital de 9 800 Euros
Siège social : 586, Chemin Apezenborda, 64200 ARCANGUES
538 474 768 R.C.S. BAYONNE

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE

DU 30 JUIN 2022

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

DEUXIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter la perte de l'exercice clos le 31 décembre 2021 s'élevant à 114 118,24 euros de la manière suivante :

Perte de l'exercice : -114 118,24 euros

Imputation sur le compte « Autres Réserves » -114 118,24 euros
qui s'élève ainsi à 4 988 797,85 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 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

Exercice clos le 31 décembre 2020 :

Néant

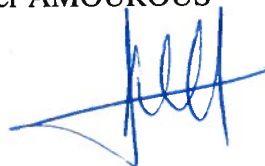
Distribution exceptionnelle de réserves intervenue le 30 septembre 2021 :

100 009,00 euros, soit 1 020,02 euros par action
dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 100 009,00 euros

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 30 juin 2022

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

Certifié conforme
Le Président
Olivier AMOUROUS

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Olivier Amourous', written over a horizontal line.



Experts, dans la logique de vos intérêts

23 PARTNERS S.A.S.

586, Chemin Apezenborda

64200 ARCANGUES

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 décembre 2021**



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.

586, Chemin Apezenborda

64200 ARCANGUES

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 décembre 2021**

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 2021, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la 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 2021 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 les titres de participation.

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 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 :

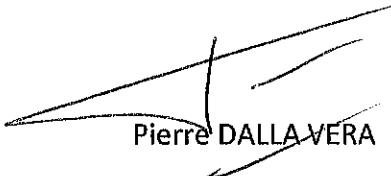
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder 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 2022

Le commissaire aux comptes

BSF AUDIT



Pierre DALLA-VERA

Actif		Au 31/12/2021			Au 31/12/2020	
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net		
Capital souscrit non appelé						
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement				
		Frais de développement				
		Concessions, brevets et droits similaires				
		Fonds commercial (1)				
	Immobilisations corporelles	Autres immobilisations incorporelles				
		Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes					
	TOTAL					
	Terrains					
	Constructions					
Inst. techniques, mat. out. industriels		90 955	16 045	74 910	62 143	
Autres immobilisations corporelles						
Immobilisations en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL		90 955	16 045	74 910	62 143	
Participations évaluées par équivalence		286 899		286 899	237 951	
Autres participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immob. de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières		1 060		1 060	30	
TOTAL		287 959		287 959	237 981	
Total de l'actif immobilisé		378 915	16 045	362 870	300 124	
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 ⁽¹⁾	Clients et comptes rattachés	2 012 441		2 012 441	987 711
		Autres créances	2 226 998		2 226 998	2 647 163
		Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL		4 239 440		4 239 440	3 634 875	
Divers	Valeurs mobilières de placement	74 202		74 202	1 022 113	
	(dont actions propres :)					
	Instruments de trésorerie					
Disponibilités		622 844		622 844	574 264	
TOTAL		697 046		697 046	1 596 377	
Charges constatées d'avance						
Total de l'actif circulant		4 936 486		4 936 486	5 231 252	
Frais d'émission d'emprunts à étaler						
Primes de remboursement des emprunts						
Écarts de conversion actif						
TOTAL DE L'ACTIF		5 315 402	16 045	5 299 356	5 531 377	
Renvois :				1 060	30	
(1) Dont droit au bail						
(2) Dont part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières						
(3) Dont créances à plus d'un an (brut)						
Clause de réserve de propriété	Immobilisations		Stocks		Créances clients	

Passif		Au 31/12/2021	Au 31/12/2020
Capitaux propres	Capital (dont versé : 9 800)	9 800	9 800
	Primes d'émission, de fusion, d'apport	22 688	22 688
	Ecart de réévaluation		
	Ecart d'équivalence		
	Réserves		
	Réserve légale	980	980
	Réserves statutaires		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	5 102 916	5 409 552
	Report à nouveau		
	Résultats antérieurs en instance d'affectation		
Résultat de la période (bénéfice ou perte)	-114 118	-206 627	
Situation nette avant répartition	5 022 265	5 236 393	
Subvention d'investissement			
Provisions réglementées			
	Total	5 022 265	5 236 393
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)	203 003	233 758
	Emprunts et dettes financières divers (3)	10 664	9 433
	Total	213 667	243 192
	Avances et acomptes reçus sur commandes (1)		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	33 222	24 897
	Dettes fiscales et sociales	28 720	25 415
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 480	1 480
Autres dettes			
Instrument de trésorerie			
	Total	63 423	51 792
Produits constatés d'avance			
	Total des dettes et des produits constatés d'avance	277 091	294 984
Écart de conversion passif			
	TOTAL DU PASSIF	5 299 356	5 531 377
	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	173 196	205 197
	Renvois : (2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques à moins d'un an	103 894	89 786
(3) dont emprunts participatifs			

31/12/2021 Compte de résultat

		France	Exportation	Du 01/01/2021 Au 31/12/2021 12 mois	Du 01/01/2020 Au 31/12/2020 12 mois
Produits d'exploitation (1)	Ventes de marchandises				
	Production vendue : - Biens				
	- Services	111 266		111 266	111 689
	Chiffre d'affaires net	111 266		111 266	111 689
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Produits nets partiels sur opérations à long terme				
	Subventions d'exploitation			10 453	11 817
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			50	5	
Autres produits					
	Total			121 771	123 511
Charges d'exploitation (2)	Marchandises Achats				
	Variation de stocks				
	Matières premières et autres approvisionnements	Achats		202	
		Variation de stocks			
	Autres achats et charges externes (3)			58 318	57 950
	Impôts, taxes et versements assimilés			3 119	6 016
	Salaires et traitements			70 453	90 453
	Charges sociales			31 181	37 752
	Dotations d'exploitation	• sur immobilisations	amortissements	16 075	8 552
		• sur actif circulant	provisions		
Autres charges	• pour risques et charges		20	27	
	Total			179 371	200 753
	Résultat d'exploitation	A		-57 600	-77 242
Opér. commun	Bénéfice attribué ou perte transférée		B		
	Perte supportée ou bénéfice transféré		C		
Produits financiers	Produits financiers de participations (4)			19 998	
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé (4)				
	Autres intérêts et produits assimilés (4)			125 512	54 864
	Reprises sur provisions, transferts de charges				
	Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					
	Total			145 510	54 864
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions				
	Intérêts et charges assimilées (5)			3 329	3 741
	Différences négatives de change				
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
	Total			3 329	3 741
	Résultat financier	D		142 181	51 123
	RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT (± A ± B - C ± D)	E		84 580	-26 119

31/12/2021 Compte de résultat

		Du 01/01/2021 Au 31/12/2021 12 mois	Du 01/01/2020 Au 31/12/2020 12 mois
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	49 908	47 000
	Reprises sur provisions et transferts de charge		
	Total	49 908	47 000
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	32 659	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	215 947	227 507
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	Total	248 607	227 507
	Résultat exceptionnel	F -198 699	-180 507
	Participation des salariés aux résultats	G	
	Impôt sur les bénéfices	H	
BÉNÉFICE OU PERTE (± E ± F - G - H)		-114 118	-206 627
Renvois			
(1) Dont	produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs incidence après impôt des corrections d'erreurs		
(2) Dont	charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs incidence après impôt des corrections d'erreurs	202	
(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 31/12/2021, 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 161 500 € comptabilisé en charges exceptionnelles.

Cette somme vient s'ajouter à l'abandon de 7 000 € consenti dans les mêmes conditions au 31/12/2018, puis celui du 31/12/2019 ainsi que du 197 000 € et du 31/12/2020 de 172 000€ portant ainsi le montant total de l'abandon à 537 500 €.

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	-	81 908	-	67 300
Matériel de bureau et informatique, mobilier	-	1 381	-	2 532
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	15 355	16 075	-	15 384	-	16 046
Financières	-		-		-	-
TOTAL	15 355	16 075	-	15 384	-	16 046

2.1.3 Immobilisations financières

	Augmentations		Diminutions	
	Réévaluation	Acquisition apports Virements	Virement poste à poste	Cessions Rebutés
Participations évaluées par équivalence	-	-	-	-
Titres de participation (y compris évaluées par équivalence. ci-dessus)	-	48 949	-	-
Créances rattachées à des participations	-	-	-	-
Autres titres immobilisés	-	-	-	-
Prêts et autres immobilisations financières	-	1 030	-	-

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).

	SCI ST JO	SCI TRINALPI	SAS EMILE
Capital	1 000	1 000	20 000
Res et RAN	(624 966)	(265 301)	(9 411)
Quote Part en %	98	98	70
Dividendes			
VC titres Brute	980	980	101 449
VC titres Nette	980	980	101 449
CA HT	34 460		320 139
Résultat	192 981	-146 652	351
Prêts non remb	1 797 077	1 859 302	187 206
Cautions			
Observation			

❖ Participations (10 à 50% capital détenu)

	SAS DSA DEVRAINE	SCI OLICRIST
Capital	30 000	1 000
Res et RAN	94 872	(38 901)
QP en %	50	50
Dividendes	19 998	
VC titres Brute	180 000	500
VC titres Nette	180 000	500
CA HT	1 660 078	43 217
Résultat	60 540	(5 014)
Prêts non remb	204 990	85 940
Cautions		
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	38 893
Valeurs mobilières de placements	-
AUTRES PRODUITS	
Factures à établir	-
RRR à obtenir, avoirs à recevoir	-
Personnel	-
Sécurité sociale	-
État	-
Divers	-
TOTAL	38 893

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		1 060	1 060	-	
DE L'ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux		-	-	-	
	Autres créances clients		67 200	67 200	-	
	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		1 105	1 105	-
		Autres impôts, taxes et versement assimilés		-	-	-
		Divers		-	-	-
	Groupes et associés		4 171 057	4 171 057	-	
	Débiteur divers		-	-	-	
Charges constatées d'avance		-	-	-		
TOTAL			4 240 501	4 240 501	-	

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	5 433 220	-	306 636	5 126 584
Report à nouveau	-	-	-	-
Résultat	(206 627)	92 509	-	(114 118)
Subventions d'investissement	-	-	-	-
Provisions réglementées	-	-	-	-
Autres				
TOTAL	5 236 393	92 509	306 636	5 022 266

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			-	-
- A + d'1 à l'origine	202 198	129 000	73 197	-
Emprunts et dettes financières Divers	119	119	-	-
Fournisseur et comptes rattachés	33 223	33 223	-	-
Personnel et comptes rattachés	-	-	-	-
Sécurité sociale et autres organismes	9 258	9 258	-	-
Impôts sur les bénéfices	-	-	-	-
TVA	17 627	17 627	-	-
Obligations cautionnées	-	-	-	-
Autres impôts et taxes	1 836	1 836	-	-
Dettes sur immobilisation Et comptes rattachés	1 480	1 480	-	-
Groupe et associés	10 546	10 546	-	-
Autres dettes	-	-	-	-
Dettes titres empruntés ou rem. Garant	-	-	-	-
Produits constatés d'avance	-	-	-	-
TOTAL	276 287	203 089	73 197	-

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	119
Dettes part. groupes	-
Dettes part. hors groupes	-
Dettes sociétés en participation	-
Fournisseurs	-
Associés	1 773
Banques	805
Concours bancaires courants	-
AUTRES CHARGES	
Factures à recevoir	3 850
RRR à accorder, avoirs à établir	-
Participation des salariés	-
Personnel	-
Sécurité sociale	4 528
Autres charges fiscales	1 491
Divers	-
TOTAL	12 567

3 Informations relatives au compte de résultat

	France	Export et communautaire	Total
Ventes marchandises	-	-	-
Production vendue :	-	-	-
- Biens	111 267	-	111 267
- Services			
Chiffre d'affaires net	111 267	-	111 267

4 Impôt sur les bénéfices

	Résultat courant	Résultat exceptionnel	Participation salariés
Résultat avant impôts	84 581	(198 699)	-
Impôt au taux de :-	-	-	-
Impôt sur PVLT	-	-	-
Résultat après impôts	84 581	(198 699)	-

5 Autres informations

5.1 Engagements hors bilan

	N	N-1
Effets escomptés non échus	-	-
Cautions données	94 521	1 552 800
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.