

RCS : NANTES Code greffe : 4401

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1985 B 00521 Numéro SIREN : 333 211 837 Nom ou dénomination : A.E.C. COMMISSARIATS
--

Ce dépôt a été enregistré le 30/07/2021 sous le numéro de dépôt 16868

Désignation de l'entreprise : SAAEC COMMISSARIATS

Durée de l'exercice en nombre de mois * : 12

Adresse de l'entreprise : 1 rue Edouard Nignon 44372 NANTES Cedex 3

Durée de l'exercice précédent * : 12

Numéro SIRET * 33321183700088

Néant ☐ *

					Exercice N clos le, 31/12/2020		Exercice N-1 clos le, 31/12/2019			
			Brut 1		Amortissements, provisions 2		Net 3		Net 4	
Capital souscrit non appelé (I)			AA							
ACTIF IMMOBILISÉ *	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement *	AB		AC					
		Frais de développement *	CX		CQ					
		Concessions, brevets et droits similaires	AF	10 803	AG	4 800	6 003	5 362		
		Fond commercial (1)	AH	48 596	AI		48 596	48 596		
		Autres immobilisations incorporelles	AJ		AK					
		Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL		AM					
	Immobilisations corporelles	Terrains	AN		AO					
		Constructions	AP		AQ					
		Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR		AS					
		Autres immobilisations corporelles	AT	74 979	AU	19 661	55 318	32 401		
	Immobilisations Financières (2)	Immobilisations en cours	AV		AW					
		Avances et acomptes	AX		AY					
		Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS		CT					
		Autres participations	CU	226 553	CV	58 981	167 572	172 053		
		Créances rattachées à des participations	BB		BC					
		Autres titres immobilisés	BD		BE					
		Prêts	BF		BG					
		Autres immobilisations financières*	BH		BI					
	Total (II)			BJ	360 932	BK	83 442	277 490	258 412	
	ACTIF CIRCULANT	Stocks *	Matières premières, approvisionnements	BL	885	BM		885	687	
En cours de production de biens			BN		BO					
En cours de production de services			BP		BQ					
Produits intermédiaires et finis			BR		BS					
Marchandises			BT		BU					
Créances		Avances et acomptes versés sur commandes	BV		BW					
		Clients et comptes rattachés (3) *	BX	227 930	BY	6 940	220 990	191 294		
		Autres créances (3)	BZ	21 013	CA		21 013	10 817		
		Capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC					
Divers		Valeurs mobilières de placement (dont actions propres.....)	CD		CE					
		Disponibilités	CF	251 691	CG		251 691	257 480		
Comptes de régularisation	Charges constatées d'avance (3) *		CH	918	CI		918	1 520		
	Total (III)		CJ	502 437	CK	6 940	495 497	461 799		
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)		CW							
	Primes de remboursement des obligations (V)		CM							
	Ecart de conversion actif (VI)		CN							
	Total général (I à VI)			CO	863 368	1A	90 382	772 986	720 210	
Renvois : (1) Dont droit au bail :			(2) part à moins d'un an des immobilisations financières nettes :		CP	(3) part à plus d'un an :		CR	14 094	
Clause de réserve de propriété : *		Immobilisations :	Stocks :			Créances :				

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

Formulaire obligatoire (article 53 A
du code générale des impôts)

Désignation de l'entreprise : SAAEC COMMISSARIATS		Néant ☐ *			
		Exercice N	Exercice N-1		
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1) * (Dont versé :40.000.....)	DA	40 000	40 000	
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB			
	Ecarts de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK)	DC			
	Réserve légale (3)	DD	4 000	4 000	
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE			
	Réserves réglementées (3) * (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours B1)	DF			
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'œuvres originales d'artistes vivants * EJ)	DG	220 876	244 340	
	Report à nouveau	DH			
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	121 587	96 536	
	Subventions d'investissement	DJ			
	Provisions réglementées *	DK	4 355	8 801	
	TOTAL (I)	DL	390 819	393 677	
	Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM		
		Avances conditionnées	DN		
TOTAL (II)		DO			
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP			
	Provisions pour charges	DQ			
	TOTAL (III)	DR			
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS			
	Autres emprunts obligataires	DT			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	405	218	
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI)	DV	8 015	2 395	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW	924		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	127 117	65 295	
	Dettes fiscales et sociales	DY	216 921	185 576	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ			
	Autres dettes	EA	1 708	1 515	
	Produits constatés d'avance (4)	EB	27 077	71 534	
TOTAL (IV)	EC	382 168	326 534		
Ecarts de conversion passif *	(V)	ED			
TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE	772 986	720 210		
RENOIS	(1) Écart de réévaluation incorporé au capital	1B			
	(2) Dont { Réserve spéciale de réévaluation (1959) Écart de réévaluation libre Réserve de réévaluation (1976)	1C			
		1D			
		1E			
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	EF			
	(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG	382 168	326 534	
(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH	405	218		

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

Désignation de l'entreprise : SAAEC COMMISSARIATS

Néant ☐ *

		Exercice N						Exercice (N-1)	
		France		Exportations et livraisons intracommunautaires		Total			
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises *	FA		FB		FC			
	Production vendue { biens * services *	FD		FE		FF			
		FG	1 172 119	FH		FI	1 172 119	1 061 393	
	Chiffres d'affaires nets *	FJ	1 172 119	FK		FL	1 172 119	1 061 393	
	Production stockée *						FM		
	Production immobilisée *						FN		
	Subventions d'exploitation						FO		971
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges * (9)						FP	14 500	7 211
	Autres produits (1) (11)						FQ	34	4
	Total des produits d'exploitation (2) (I)						FR	1 186 654	1 069 579
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane) *						FS		
	Variation de stock (marchandises) *						FT		
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane) *						FU	129 502	90 945
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements) *						FV	-198	59
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis) *						FW	206 870	205 733
	Impôts, taxes et versements assimilés *						FX	21 895	16 465
	Salaires et traitements *						FY	433 494	406 321
	Charges sociales (10)						FZ	165 616	172 175
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	{ - dotations aux amortissements * - dotations aux provisions *	Sur immobilisations				GA	18 771	10 469
			Sur actif circulant : dotations aux provisions *				GB		
			Pour risques et charges : dotations aux provisions				GC	1 000	3 436
							GD		
	Autres charges (12)						GE	13	932
	Total des charges d'exploitation (4) (II)						GF	976 963	906 534
	1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)						GG	209 691	163 045
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée * (III)						GH		
	Perte supportée ou bénéfice transféré * (IV)						GI		
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)						GJ		
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)						GK		
	Autres intérêts et produits assimilés (5)						GL		484
	Reprises sur provisions et transferts de charges						GM		6 599
	Différences positives de change						GN		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						GO		
	Total des produits financiers (V)						GP		7 083
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions *						GQ	4 273	
	Intérêts et charges assimilées (6)						GR		
	Différences négatives de change						GS		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						GT		
	Total des charges financières (VI)						GU	4 273	
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)						GV	-4 273	7 083	
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)						GW	205 418	170 128	

(RENVOIS : voir tableau n° 2053) * Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

Désignation de l'entreprise : SAAEC COMMISSARIATS

Néant ☐ *

		Exercice N		Exercice N - 1
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA		
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB	5 106	
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC	8 000	
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD	13 106	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE		474
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF	8 260	
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (6 ter)	HG	3 555	801
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH	11 815	1 275
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI	1 291	-1 275
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		HJ	31 039	26 251
Impôts sur les bénéfices * (X)		HK	54 083	46 067
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		HL	1 199 760	1 076 662
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM	1 078 173	980 127
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)		HN	121 587	96 536
RENOIS	(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO		
	(2) Dont { produits de locations immobilières produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	HY		
	(3) Dont { - Crédit-bail mobilier * - Crédit-bail immobilier	1G		
	(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	HP		
	(5) Dont produits concernant les entreprises liées	HQ		
	(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées	1H		
	(6bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)	1J		484
	(6ter) Dont amortissement des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies) Dont amortissement exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)	1K		
	(9) Dont transferts de charges	HX		
	(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13) (dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG/CRDS) A5	RC		
	(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	RD		
	(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	A1	6 231	5 311
	(13) Dont primes et cotisations complémentaires personnelles : facultatives A6 obligatoires A9 dont cotisations facultatives Madelin A7 dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite A8	A2		
	(7) Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le joindre en annexe) :	A3		
	Cessions d'immobilisations	A4		
	Amortissements dérogatoires			
	(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :			

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

I - FAITS CARACTÉRISTIQUES

La crise sanitaire liée à la Covid 19 et la promulgation de l'état d'urgence sanitaire, constitue des événements majeurs sur l'exercice clos au 31/12/2020.

Conformément aux dispositions du PCG, ses impacts sont détaillés dans l'annexe.

II - PRINCIPES, RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

2.1 - Principes généraux

Les comptes annuels sont établis conformément aux règles comptables, dans le respect du principe de prudence de l'indépendance des exercices et en présumant de la continuité de l'exploitation.

Ils intègrent les incidences économiques liées à la pandémie de la COVID 19.

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

L'évaluation des éléments inscrits est pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques.

2.2 - Méthode d'évaluation

2.2.1 - Immobilisations incorporelles

Les brevets et licences sont inscrits en immobilisations incorporelles et amortis sur une durée de vie moyenne de 1 à 5 ans.

En application des dispositions de l'article 214-3 du PCG, nous avons estimé que le fonds de commerce n'a pas de durée de vie limitée et à ce titre, il n'est pas amorti. En conséquence un test de dépréciation a été réalisé et n'a pas conduit à constater de dépréciation.

2.2.2 - Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés sur la durée de vie estimée des immobilisations qui est en général :

- brevets, licences : linéaire sur 1 à 3 ans
- matériel de transport : linéaire sur 4 ans
- matériel de bureau et informatique : linéaire ou dégressif de 3 à 5 ans.

2.2.3 - Immobilisations financières

Les titres de participation, les créances rattachées aux participations, les prêts, dépôts et cautionnements et autres créances immobilisées sont comptabilisés à leur coût historique. Si la valeur d'usage ou la valeur du marché est inférieure au coût historique, une dépréciation est constatée.

2.2.4 - Stocks, en cours et produits finis

Les stocks sont évalués suivant la méthode du dernier prix connu. La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels est constituée.

2.2.5 - Créances

Les créances ont été inscrites pour leur valeur nominale. Les créances douteuses ont été dépréciées par voie de provision, pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

2.2.6 - Engagement en matière de retraite

La société n'a constitué aucune provision au titre des indemnités de départ en retraite à verser aux salariés en fin de carrière.

Les engagements de retraite s'élèvent à 26 874 €uros (charges sociales incluses) et sont portés en engagement hors bilan.

Les indemnités de fin de carrière ont été calculées conformément à la convention collective des Experts-Comptables et en tenant compte des paramètres suivants :

- départ volontaire à l'âge de 62 ans
- progression des salaires de 1 %
- rotation de l'effectif : moyenne
- taux d'actualisation financière 1 %.

2.2.7 - Régime d'intégration fiscale

Une convention d'intégration fiscale a été mise en place depuis le 01/01/2002. Au 1er janvier 2016, la société tête de groupe est COCERTO DEVELOPPEMENT.

Les produits ou charges d'impôt sur les sociétés sont comptabilisés dans chaque structure, en application de la convention d'intégration fiscale.

III - COMPLÉMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RÉSULTAT

3.1 - Notes sur le bilan actif

3.1.1 - État de l'actif immobilisé

Les variations de l'actif immobilisé s'analysent comme suit :

Libellés	Début d'exercice	Acquisitions	Cessions	Fin d'exercice
Immobilisations incorporelles	57 769	7 280	5 650	59 399
Immobilisations corporelles	67 384	43 049	35 454	74 979
Immobilisations financières	226 761	53	260	226 553
TOTAL	351 913	50 382	41 364	360 932

3.1.2 - État des amortissements

Les variations des amortissements se présentent de la façon suivante :

Libellés	Valeur brute début de l'exercice	Dotations	Reprises	Valeur brute fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	3 811	6 639	5 650	4 800
Immobilisations corporelles	34 983	12 132	27 454	19 661
TOTAL	38 793	18 771	33 104	24 461

3.1.3 - État des créances sur actif circulant et immobilisé à la clôture de l'exercice

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 249 861 € et le classement par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Échéances à moins d'un an	Échéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances clients et comptes rattachés	227 930	213 836	14 094
Autres	21 013	21 013	
Groupe			
Charges constatées d'avance	918	918	
TOTAL	249 861	235 767	14 094
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

3.1.4 - Comptes de régularisation

Ils sont répartis dans les postes suivants :

- Clients produits non facturés	63 504
- Charges constatées d'avance	918

TOTAL	64 422
--------------------	---------------

3.2 - Notes sur le bilan passif

3.2.1 - Capitaux propres

3.2.1.1 - Capital social

Le capital social est composé de 8 000 actions, d'une valeur de 5 €.

3.2.1.2 - Variation des capitaux propres

Montant des capitaux propres au 31/12/2019 avant résultat (hors subventions d'investissements et provisions réglementées)		288 341
Résultat de l'exercice précédent (2019)	96 536	
- distribution dividendes	120 000	
Montant à affecter aux capitaux propres	-23 464	
- autres réserves		-23 464
Montant des capitaux propres au 31/12/2020 avant résultat		264 877
- résultat de l'exercice		121 587
Montant des capitaux propres au 31/12/2020 après résultat		386 463

3.2.2 - État des échéances des dettes

Le total des dettes, à la clôture de l'exercice, s'élève à 382 168 €. Il comprend à hauteur de 8 420 €, des emprunts et dettes financières, dont les échéances sont les suivantes :

- à un an au plus	8 420
-------------------	-------

Toutes les autres dettes d'un montant de 373 748 € ont une échéance inférieure à un an. Elles comprennent à hauteur de 27 077 € les produits constatés d'avance.

3.2.3 - État des provisions

- Les provisions réglementées concernent les amortissements dérogatoires
- La provision sur titres concerne la dépréciation des titres de Différence Audit qui réduit son activité

Désignations	31/12/2019	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	31/12/2020
Provisions réglementées	8 801	3 555	8 000	4 355
Provisions pour risques et charges				
- litiges commerciaux				
- litiges sociaux				
- pertes sur filiales				
- litiges risque client/produit				
- risque non réalisation				
Provisions pour dépréciation				
- sur créances clients	14 209	1 000	8 269	6 940
- sur stocks				
- sur titres de participation	54 708	4 273		58 981
TOTAL	77 718	8 828	16 269	70 276

3.2.4 - Charges à payer

- Intérêts courus à payer	405
- Fournisseurs factures non parvenues	74 637
- Personnel charges à payer	71 815
- Organismes sociaux charges à payer	30 163
- État charges à payer	7 246

TOTAL 184 266

3.2.5 - Produits constatés d'avance (compte 487)

Les produits constatés d'avance comptabilisés en fin d'exercice s'élèvent à 27 077 €.

Ils correspondent, par nature, à des éléments qui concernent des produits ou de services dont la fourniture ou la prestation doit intervenir ultérieurement. Ces avances sont réduites du montant des en-cours de production, non couverts par une facturation.

3.2.6 - Composition du capital social

Élément	Nombre	Valeur nominale
1. actions / parts sociales composant le capital social du début de l'exercice	8 000	5
2. actions / parts sociales émises pendant l'exercice		
3. actions / parts sociales remboursées pendant l'exercice		
4. actions / parts sociales composant le capital social en fin d'exercice	8 000	5

3.2.7 - Ventilation du chiffre d'affaires

non communiqué par souci de discrétion

3.2.8 - Cession titres de participation

Cession de 2 titres Différence Audit pour un montant de 106 €.

3.2.9 - Éléments concernant les entreprises liées et les participations

	Montant concernant les entreprises	
	Liées	Avec lesquelles la société a un lien de participation
ÉLÉMENTS DE L'ACTIF		
Participations	226 553	
Créances clients et comptes rattachés	5 583	
ÉLÉMENTS DU PASSIF		
Emprunts et dettes financières divers	8 015	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	17 600	

3.3 - Notes sur le compte de résultat

3.3.1 - Ventilation de l'effectif moyen

Nature	31/12/2019	31/12/2020
- Commissaires aux comptes	2	2
- Cadres	1	1
- Employés	3	4
- Apprentis	1	1
TOTAL	7	8

3.3.2 - Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

Désignation	Montant avant impôt	Impôt	Montant net (avant participation)
Résultat courant	205 418	54 083	151 335
Résultat exceptionnel	1 291		1 291

3.3.3 - Rémunérations des dirigeants (décret 83.1020 du 29 nov. 1983 - art. 24-18°)

RÉMUNÉRATIONS ALLOUÉES AUX MEMBRES	Montant
- des organes d'administration	
- des organes de direction	3 078
- des organes de surveillance	

3.3.4 - Transfert de charges

Avantage en nature	5 831
Remboursement cotisations CRCC	400
TOTAL	6 231

3.3.5 - Détails des charges et produits exceptionnels

Libellé	Montant Charges	Montant Produits
Reprise amortissements dérogatoires		8 000
Cession Immo corporelles	11 555	5 000
Cession Immo financières	260	106

3.4 - Engagements financiers et autres informations

3.4.1 - Dettes garanties par des sûretés réelles

- emprunts et dettes auprès des établissements : Néant

3.4.2 - Engagement hors bilan

- Engagements donnés
- indemnités de fin de carrière

26 874

TOTAL

26 874

3.4.3 - - Incidences liées à l'épidémie de la Covid 19

L'impact sur l'activité :

La société AEC COMMISSARIATS n'a pas fait l'objet d'une fermeture administrative liée à la Covid 19. L'événement a naturellement marqué l'exploitation de l'exercice, qui a ralenti son activité sur cette période. Cependant les autres périodes de l'année ont permis de compenser en partie l'impact des périodes de confinement.

Mesures de soutien actionnées :

- La société n'a pas eu recours au chômage partiel.
- Elle n'a pas eu recours au décalage de 6 mois des échéances d'emprunt ni de crédit-bail.
- Elle n'a pas bénéficié du report des charges sociales salariales.
- La société n'a pas profité d'abandon de loyer, ni de subventions liées au fonds de solidarité.

Conséquences financières de la Covid 19 :

Il n'y a pas eu de baisse d'activité significative liée à la Covid 19.

Continuité d'exploitation :

- L'entreprise constate que ces différents éléments n'ont pas d'impact significatif sur les comptes au 31/12/2020, ni sur la continuité d'exploitation.
- Néanmoins, l'entreprise évolue dans un environnement incertain, soumis à des aléas dont il est difficile d'appréhender les impacts sur les exercices suivants.

3.4.4 - Honoraires commissaires aux comptes

Mission Légale	3 140
Mission Conseil	

3.5 - Autres informations selon les tableaux ci-joints

- Tableau des filiales et participations
- Tableau des résultats

A.E.C. COMMISSARIATS

Société Anonyme
au capital de 40 000 euros
Siège social : 1, rue Edouard Nignon - 44300 NANTES
333 211 837 RCS NANTES

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 18 JUIN 2021

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

DEUXIÈME RÉSOLUTION

L'Assemblée Générale approuve la proposition du Conseil d'Administration et décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 décembre 2020 s'élevant à 121 586,65 euros de la manière suivante :

- A titre de dividendes aux actionnaires 100 000,00 euros
Soit 12,50 euros par action
- Le solde, soit la somme de 21 586,65 euros
En totalité au compte "autres réserves"

Le paiement des dividendes sera effectué à compter du 19 Juin 2021.

Il est précisé que :

- le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2020 éligibles à l'abattement de 40 % prévu à l'article 158, 3-2° du Code général des impôts s'élève à 637,50 euros,
- le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2020 non éligibles à l'abattement de 40 % s'élève à 99 362,50 euros.

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

EXERCICES	DIVIDENDES DISTRIBUES	QUOTE-PART DES DIVIDENDES AYANT OUVERT DROIT A L'ABATTEMENT PREVU AUX ARTICLES 158.3 2° A 4° DU CGI	QUOTE-PART DES DIVIDENDES N'AYANT PAS OUVERT DROIT A L'ABATTEMENT PREVU AUX ARTICLES 158.3 2° A 4° DU CGI
2019	120.000 €	765 €	119.235 €
2018	80.000 €	510 €	79.490 €
2017	50.000 €	418,75 €	49.581,25 €

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 18 Juin 2021

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

Certifié conforme
Le Président du
Conseil d'Administration

A.E.C. COMMISSARIATS

Société Anonyme
au capital de 40 000 euros
Siège social : 1, rue Edouard Nignon - 44300 NANTES
333 211 837 RCS NANTES

PROCURATION

Je soussigné :

M. Jocelyn GAUTEUR,

Agissant en qualité de Directeur Général de la société A.E.C. COMMISSARIATS,

Donne par les présentes pouvoir à M. Gérald HOUIS du cabinet COCERTO ENTREPRISE sise 1, rue Edouard Nignon – 44300 NANTES

De pour moi et en mon nom faire au Tribunal de commerce de NANTES tous dépôts, immatriculations, modifications et radiations au Registre du commerce et des sociétés concernant ladite société, ainsi que toute déclaration au Registre des bénéficiaires effectifs,

En conséquence, faire toutes déclarations et démarches, produire toutes pièces justificatives, effectuer tout dépôt de pièces, signer tous documents, requêtes et documents utiles, élire domicile, substituer en totalité ou en partie, et en général faire tout ce qui sera nécessaire.

L'exécution de ce mandat vaudra décharge au mandataire.

Fait à La Roche/Yan
Le 12/06/2021

Jocelyn GAUTEUR





EB
LS.6

Monsieur le Greffier
du Tribunal de Commerce
Immeuble Rhuys
2 bis quai François Mitterrand
BP 86209
44262 NANTES CEDEX 2

N/réf. : GH/HR – 21-167
Objet : s/Comptes 2020

Le 21 juillet 2021

Monsieur le Greffier,

Nous vous prions de trouver sous ce pli, en un exemplaire certifié conforme, et concernant la société AEC COMMISSARIATS immatriculée sous le n° 333 211 837 RCS NANTES :

- les comptes annuels approuvés par l'Assemblée générale ordinaire annuelle du 18 juin 2021,
- la proposition d'affectation du résultat ainsi que la résolution votée à cet égard,
- le rapport général du commissaire aux comptes sur les comptes annuels,
- la procuration pour les formalités.

Nous joignons également un chèque de 45,20 €, en règlement des frais.

Nous vous remercions de nous transmettre le certificat de dépôt et votre facture justificative.

Nous vous prions de croire, Monsieur le Greffier, à l'assurance de notre meilleure considération.

Pour la Société
COCERTO ENTREPRISE

Gérald HOUIS
Juriste associé

A large, stylized handwritten signature in black ink, overlapping the printed name and title.

Cocerto Entreprise
Service juridique
1 rue Édouard Nignon - CS 77214
44372 Nantes Cedex 3
02 40 68 20 35
juridiquenantes@cocerto.fr

AEC COMMISSARIATS

Société anonyme au capital de 40 000 €uros
Siège social : 1 rue Edouard Nignon
44300 NANTES

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice du 1^{er} janvier 2020 au 31 décembre 2020

Thierry RETIERE
Commissaire aux Comptes
Inscrit auprès de la C.R.C.C. de Rennes
Technoparc de l'Aubinière
3 impasse des Tourmalines - 44300 NANTES
tél. 02.40.73.77.71 – fax. 02.40.95.79.00

AEC COMMISSARIATS

Société anonyme au capital de 40 000 €uros

Siège social : 1 rue Edouard Nignon

44300 NANTES

**Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2020

AEC COMMISSARIATS

Société anonyme au capital de 40 000 €uros
Siège social : 1 rue Edouard Nignon
44300 NANTES

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2020

Aux Actionnaires,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société **AEC COMMISSARIATS** 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.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Faits caractéristiques de l'exercice » de l'annexe des comptes annuels concernant la crise sanitaire liée au COVID-19.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

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

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-4 du code de commerce ne sont pas mentionnées dans le rapport de gestion.

Nous attestons de l'existence, dans le rapport du conseil d'Administration sur le gouvernement d'entreprise, des informations requises par l'article L.225-37-4 du code de commerce.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'Administration.

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

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

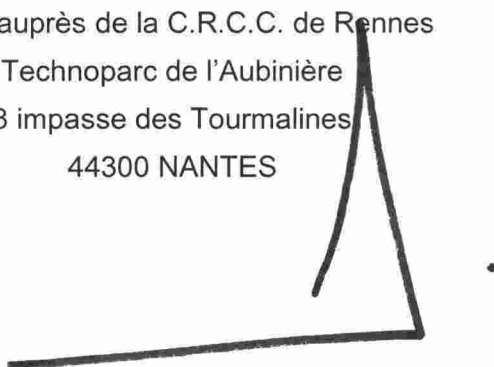
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- 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 Nantes, le 01 juin 2021

Thierry RETIERE
Commissaire aux Comptes
Inscrit auprès de la C.R.C.C. de Rennes
Technoparc de l'Aubinière
3 impasse des Tourmalines
44300 NANTES



COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2020

BILAN ACTIF

Libellé	Brut	Amortissements et provisions	Net au 31/12/2020	Net au 31/12/2019
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement, recherche et dev.				
Concessions, brevets et droits similaires	10 803	4 800	6 003	5 362
Fonds commercial (1)	48 596		48 596	48 596
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Install. techniques, matériel et outils ind.				
Autres immobilisations corporelles	74 979	19 661	55 318	32 401
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations (2)	226 553	58 981	167 572	172 053
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés (2)				
Prêts (2)				
Autres immobilisations financières (2)				
TOTAL (I)	360 932	83 442	277 490	258 412
STOCKS				
Matières premières	885		885	687
En cours production (biens & services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Av. et acomptes versés sur commandes				
CRÉANCES				
Clients et comptes rattachés	227 930	6 940	220 990	191 294
Autres créances	21 013		21 013	10 817
Capital appelé non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	251 691		251 691	257 480
Charges constatées d'avance	918		918	1 520
TOTAL (II)	502 437	6 940	495 497	461 799
COMPTES DE RÉGULARISATION				
Charges à répartir (III)				
Primes de remb. des obligations (IV)				
Ecart de conversion actif (IV)				
TOTAL GÉNÉRAL	863 368	90 382	772 986	720 210
(1) Dont droit de bail			à moins d'un an	à plus d'un an
(2) Immobilisations financières nettes à moins d'un an				167 572
Clause réserve propriété sur immobilisations				
Clause réserve propriété sur créances				
Clause réserve propriété sur stocks				

BILAN PASSIF

Libellé	Au 31/12/2020	Au 31/12/2019
CAPITAUX PROPRES		
Capital social ou individuel	40 000	40 000
Prime d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence		
Réserve légale	4 000	4 000
Réserves statutaires et contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	220 876	244 340
Report à nouveau		
RÉSULTAT DE L'EXERCICE (Bénéfice ou perte)	121 587	96 536
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	4 355	8 801
TOTAL (I)	390 819	393 677
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL (I bis)		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL (II)		
DETTES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	405	218
Emprunts et dettes financières divers (3)	8 015	2 395
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	924	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	127 117	65 295
Dettes fiscales et sociales	216 921	185 576
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 708	1 515
COMPTES DE RÉGULARISATION		
Produits constatés d'avance	27 077	71 534
TOTAL (III) (1)	382 168	326 534
Ecart de conversion passif (IV)		
TOTAL GÉNÉRAL (I à IV)	772 986	720 210
RENVOIS		
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	382 168	326 534
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs		
(3) Dont emprunts participatifs		

ANALYSE COMPARATIVE DES RÉSULTATS

Libellé	Au 31/12/2020	%	Au 31/12/2019	%	Ecart
Ventes de marchandises					
Ventes de produits finis					
Travaux, prestations de services	1 031 044		935 129		95 915
CHIFFRE D'AFFAIRES NET HORS TAXES	1 031 044		935 129		95 915
Variation de la production stockée					
Production immobilisée					
Produits des activités annexes	141 075		126 264		14 811
PRODUCTION HORS TAXES	1 172 119	100,00	1 061 393	100,00	110 726
Achats de marchandises					
Variation du stock de marchandises					
Achats de matières et fournitures	331	0,03	285	0,03	46
Var. stock de matières et fournitures	-198	-0,02	59	0,01	-257
Frais accessoires sur les achats	129 171	11,02	90 660	8,54	38 510
Achats utilisés ou revendus	129 304	11,03	91 004	8,57	38 300
MARGE BRUTE (ou marge commerciale)	1 042 816	88,97	970 389	91,43	72 426
Autres approvisionnements	5 496	0,47	8 669	0,82	-3 173
Achats de sous-traitance					
Redevances crédit-bail					
Locations, charges locatives	52 050	4,44	58 648	5,53	-6 597
Autres services extérieurs	149 324	12,74	138 416	13,04	10 908
Autres achats et charges externes	206 870	17,65	205 733	19,38	1 138
VALEUR AJOUTÉE	835 946	71,32	764 657	72,04	71 289
Impôts et taxes	21 895	1,87	16 465	1,55	5 431
Frais de personnel - production					
Frais de personnel - hors production	599 110	51,11	578 496	54,50	20 614
Charges sociales de l'exploitant					
Sous total	621 005	52,98	594 960	56,05	26 045
RÉSULTAT INTERMÉDIAIRE	214 940	18,34	169 697	15,99	45 244
Subventions d'exploitation			971	0,09	-971
Transferts de charges d'exploitation	6 231	0,53	5 311	0,50	920

EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	221 171	18,87	175 979	16,58	45 193
-------------------------------------	----------------	--------------	----------------	--------------	---------------

MARGE SUR COÛT DE PRODUCTION (Marge brute - achats de sous-traitance - frais de personnel production interne et externe à l'entreprise)	1 042 816	88,97	970 389	91,43	72 426
---	-----------	-------	---------	-------	--------

ANALYSE COMPARATIVE DES RÉSULTATS (suite)

Libellé	Au 31/12/2020	%	Au 31/12/2019	%	Ecart
REPORT DE L'EXCÉD. BRUT D'EXPLOIT.	221 171	18,87	175 979	16,49	45 193
Dotations aux amortissements	18 771	1,60	10 469	0,98	8 302
Dotations aux provisions	1 000	0,09	3 436	0,32	-2 436
Autres charges de gestion courante	13	0,00	932	0,09	-919
Total dotations et autres charges	19 784	1,69	14 837	1,39	4 947
Reprises sur amortissements					
Reprises sur provisions	8 269	0,71	1 900	0,18	6 369
Autres produits de gestion courante	34	0,00	4	0,00	31
Total reprises et autres produits	8 303	0,71	1 904	0,18	6 400
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	209 691	17,89	163 045	15,28	46 645
Reprises sur provisions et transferts			6 599	0,62	-6 599
Produits nets / cessions de val. mob.					
Autres produits financiers			484	0,05	-484
Total des produits financiers			7 083	0,66	-7 083
Dotations aux amortissements					
Dotations aux provisions	4 273	0,36			4 273
Charges nettes / cessions de val. mob.					
Autres charges financières					
Total des charges financières	4 273	0,36			4 273
RÉSULTAT COURANT	205 418	17,53	170 128	15,94	35 289
Rep. / prov. et transfert exceptionnel	8 000	0,68			8 000
Prix de vente des immob. cédées	5 106	0,44			5 106
Autres produits exceptionnels					
Total des produits exceptionnels	13 106	1,12			13 106
Dotations exceptionnelles aux amort.					
Dotations exceptionnelles aux prov.	3 555	0,30	801	0,07	2 754
Valeurs résiduelles des immob.	8 260	0,70			8 260
Autres charges exceptionnelles			474	0,04	-474
Total des charges exceptionnelles	11 815	1,01	1 275	0,12	10 540
RÉSULTAT NET AVANT IMPÔTS	206 709	17,64	168 854	15,82	37 855
Impôts sur les bénéfices	54 083	4,61	46 067	4,32	8 016
Participation des salariés	31 039	2,65	26 251	2,46	4 788
RÉSULTAT NET DE L'EXERCICE	121 587	10,37	96 536	9,04	25 051
DONT RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	1 291	0,11	-1 275	-0,12	2 566

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

I - FAITS CARACTÉRISTIQUES

La crise sanitaire liée à la Covid 19 et la promulgation de l'état d'urgence sanitaire, constitue des événements majeurs sur l'exercice clos au 31/12/2020.

Conformément aux dispositions du PCG, ses impacts sont détaillés dans l'annexe.

II - PRINCIPES, RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

2.1 - Principes généraux

Les comptes annuels sont établis conformément aux règles comptables, dans le respect du principe de prudence de l'indépendance des exercices et en presumant de la continuité de l'exploitation.

Ils intègrent les incidences économiques liées à la pandémie de la COVID 19.

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

L'évaluation des éléments inscrits est pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques.

2.2 - Méthode d'évaluation

2.2.1 - Immobilisations incorporelles

Les brevets et licences sont inscrits en immobilisations incorporelles et amortis sur une durée de vie moyenne de 1 à 5 ans.

En application des dispositions de l'article 214-3 du PCG, nous avons estimé que le fonds de commerce n'a pas de durée de vie limitée et à ce titre, il n'est pas amorti. En conséquence un test de dépréciation a été réalisé et n'a pas conduit à constater de dépréciation.

2.2.2 - Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés sur la durée de vie estimée des immobilisations qui est en général :

- brevets, licences : linéaire sur 1 à 3 ans
- matériel de transport : linéaire sur 4 ans
- matériel de bureau et informatique : linéaire ou dégressif de 3 à 5 ans.

2.2.3 - Immobilisations financières

Les titres de participation, les créances rattachées aux participations, les prêts, dépôts et cautionnements et autres créances immobilisées sont comptabilisés à leur coût historique. Si la valeur d'usage ou la valeur du marché est inférieure au coût historique, une dépréciation est constatée.

2.2.4 - Stocks, en cours et produits finis

Les stocks sont évalués suivant la méthode du dernier prix connu. La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels est constituée.

2.2.5 - Créances

Les créances ont été inscrites pour leur valeur nominale. Les créances douteuses ont été dépréciées par voie de provision, pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.



2.2.6 - Engagement en matière de retraite

La société n'a constitué aucune provision au titre des indemnités de départ en retraite à verser aux salariés en fin de carrière.

Les engagements de retraite s'élèvent à 26 874 €uros (charges sociales incluses) et sont portés en engagement hors bilan.

Les indemnités de fin de carrière ont été calculées conformément à la convention collective des Experts-Comptables et en tenant compte des paramètres suivants :

- départ volontaire à l'âge de 62 ans
- progression des salaires de 1 %
- rotation de l'effectif : moyenne
- taux d'actualisation financière 1 %.

2.2.7 - Régime d'intégration fiscale

Une convention d'intégration fiscale a été mise en place depuis le 01/01/2002. Au 1er janvier 2016, la société tête de groupe est COCERTO DEVELOPPEMENT.

Les produits ou charges d'impôt sur les sociétés sont comptabilisés dans chaque structure, en application de la convention d'intégration fiscale.

III - COMPLÉMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RÉSULTAT

3.1 - Notes sur le bilan actif

3.1.1 - État de l'actif immobilisé

Les variations de l'actif immobilisé s'analysent comme suit :

Libellés	Début d'exercice	Acquisitions	Cessions	Fin d'exercice
Immobilisations incorporelles	57 769	7 280	5 650	59 399
Immobilisations corporelles	67 384	43 049	35 454	74 979
Immobilisations financières	226 761	53	260	226 553
TOTAL	351 913	50 382	41 364	360 932

3.1.2 - État des amortissements

Les variations des amortissements se présentent de la façon suivante :

Libellés	Valeur brute début de l'exercice	Dotations	Reprises	Valeur brute fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	3 811	6 639	5 650	4 800
Immobilisations corporelles	34 983	12 132	27 454	19 661
TOTAL	38 793	18 771	33 104	24 461

3.1.3 - État des créances sur actif circulant et immobilisé à la clôture de l'exercice

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 249 861 € et le classement par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Échéances à moins d'un an	Échéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances clients et comptes rattachés	227 930	213 836	14 094
Autres	21 013	21 013	
Groupe			
Charges constatées d'avance	918	918	
TOTAL	249 861	235 767	14 094
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

3.1.4 - Comptes de régularisation

Ils sont répartis dans les postes suivants :

- Clients produits non facturés	63 504
- Charges constatées d'avance	918
TOTAL	64 422

3.2 - Notes sur le bilan passif

3.2.1 - Capitaux propres

3.2.1.1 - Capital social

Le capital social est composé de 8 000 actions, d'une valeur de 5 €.

3.2.1.2 - Variation des capitaux propres

Montant des capitaux propres au 31/12/2019 avant résultat (hors subventions d'investissements et provisions réglementées)		288 341
Résultat de l'exercice précédent (2019)	96 536	
- distribution dividendes	120 000	
Montant à affecter aux capitaux propres	-23 464	
- autres réserves		-23 464
Montant des capitaux propres au 31/12/2020 avant résultat		264 877
- résultat de l'exercice		121 587
Montant des capitaux propres au 31/12/2020 après résultat		386 463

3.2.2 - État des échéances des dettes

Le total des dettes, à la clôture de l'exercice, s'élève à 382 168 €. Il comprend à hauteur de 8 420 €, des emprunts et dettes financières, dont les échéances sont les suivantes :

- à un an au plus	8 420
-------------------	-------

Toutes les autres dettes d'un montant de 373 748 € ont une échéance inférieure à un an. Elles comprennent à hauteur de 27 077 € les produits constatés d'avance.



3.2.3 - État des provisions

- Les provisions réglementées concernent les amortissements dérogatoires
- La provision sur titres concerne la dépréciation des titres de Différence Audit qui réduit son activité

Désignations	31/12/2019	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	31/12/2020
Provisions réglementées	8 801	3 555	8 000	4 355
Provisions pour risques et charges				
- litiges commerciaux				
- litiges sociaux				
- pertes sur filiales				
- litiges risque client/produit				
- risque non réalisation				
Provisions pour dépréciation				
- sur créances clients	14 209	1 000	8 269	6 940
- sur stocks				
- sur titres de participation	54 708	4 273		58 981
TOTAL	77 718	8 828	16 269	70 276

3.2.4 - Charges à payer

- Intérêts courus à payer	405
- Fournisseurs factures non parvenues	74 637
- Personnel charges à payer	71 815
- Organismes sociaux charges à payer	30 163
- État charges à payer	7 246

TOTAL 184 266



3.2.5 - Produits constatés d'avance (compte 487)

Les produits constatés d'avance comptabilisés en fin d'exercice s'élèvent à 27 077 €.

Ils correspondent, par nature, à des éléments qui concernent des produits ou de services dont la fourniture ou la prestation doit intervenir ultérieurement. Ces avances sont réduites du montant des en-cours de production, non couverts par une facturation.

3.2.6 - Composition du capital social

Élément	Nombre	Valeur nominale
1. actions / parts sociales composant le capital social du début de l'exercice	8 000	5
2. actions / parts sociales émises pendant l'exercice		
3. actions / parts sociales remboursées pendant l'exercice		
4. actions / parts sociales composant le capital social en fin d'exercice	8 000	5

3.2.7 - Ventilation du chiffre d'affaires

non communiqué par souci de discrétion

3.2.8 - Cession titres de participation

Cession de 2 titres Différence Audit pour un montant de 106 €.

3.2.9 - Éléments concernant les entreprises liées et les participations

	Montant concernant les entreprises	
	Liées	Avec lesquelles la société a un lien de participation
ÉLEMENTS DE L'ACTIF		
Participations	226 553	
Créances clients et comptes rattachés	5 583	
ÉLEMENTS DU PASSIF		
Emprunts et dettes financières divers	8 015	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	17 600	

3.3 - Notes sur le compte de résultat

3.3.1 - Ventilation de l'effectif moyen

Nature	31/12/2019	31/12/2020
- Commissaires aux comptes	2	2
- Cadres	1	1
- Employés	3	4
- Apprentis	1	1
TOTAL	7	8

3.3.2 - Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

Désignation	Montant avant impôt	Impôt	Montant net (avant participation)
Résultat courant	205 418	54 083	151 335
Résultat exceptionnel	1 291		1 291

3.3.3 - Rémunérations des dirigeants (décret 83.1020 du 29 nov. 1983 - art. 24-18°)

RÉMUNÉRATIONS ALLOUÉES AUX MEMBRES	Montant
- des organes d'administration	
- des organes de direction	3 078
- des organes de surveillance	

3.3.4 - Transfert de charges

Avantage en nature	5 831
Remboursement cotisations CRCC	400
TOTAL	6 231

3.3.5 - Détails des charges et produits exceptionnels

Libellé	Montant Charges	Montant Produits
Reprise amortissements dérogatoires		8 000
Cession Immo corporelles	11 555	5 000
Cession Immo financières	260	106

3.4 - Engagements financiers et autres informations

3.4.1 - Dettes garanties par des sûretés réelles

- emprunts et dettes auprès des établissements : Néant

3.4.2 - Engagement hors bilan

- Engagements donnés
- indemnités de fin de carrière

26 874

TOTAL

26 874

3.4.3 - Incidences liées à l'épidémie de la Covid 19

L'impact sur l'activité :

La société AEC COMMISSARIATS n'a pas fait l'objet d'une fermeture administrative liée à la Covid 19. L'événement a naturellement marqué l'exploitation de l'exercice, qui a ralenti son activité sur cette période. Cependant les autres périodes de l'année ont permis de compenser en partie l'impact des périodes de confinement.

Mesures de soutien actionnées :

- La société n'a pas eu recours au chômage partiel.
- Elle n'a pas eu recours au décalage de 6 mois des échéances d'emprunt ni de crédit-bail.
- Elle n'a pas bénéficié du report des charges sociales salariales.
- La société n'a pas profité d'abandon de loyer, ni de subventions liées au fonds de solidarité.

Conséquences financières de la Covid 19 :

Il n'y a pas eu de baisse d'activité significative liée à la Covid 19.

Continuité d'exploitation :

- L'entreprise constate que ces différents éléments n'ont pas d'impact significatif sur les comptes au 31/12/2020, ni sur la continuité d'exploitation.
- Néanmoins, l'entreprise évolue dans un environnement incertain, soumis à des aléas dont il est difficile d'appréhender les impacts sur les exercices suivants.

3.4.4 - Honoraires commissaires aux comptes

Mission Légale	3 140
Mission Conseil	

3.5 - Autres informations selon les tableaux ci-joints

- Tableau des filiales et participations
- Tableau des résultats

TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

	Capitaux propres	% Détenion	Résultat du dernier exe. clos
I - FILIALES (détenion à plus de 50 %)			
SARL DIFFERENCE AUDIT	20 900	99,74	1 302
SARL MC AUDIT	101 268	100	12 761
II - PARTICIPATIONS (détenion entre 10 % et 50 %)			
Néant			
III - RENSEIGNEMENTS GLOBAUX		Françaises	Étrangères
Valeurs comptables des titres détenus :			
- Brutes		226 553	
- Nettes		167 572	
Montant des prêts et avances accordés :			
Montant des cautions et avoirs donnés :			
Montant des dividendes encaissés :			

TABLEAU DES RÉSULTATS

ET AUTRES ÉLÉMENTS CARACTÉRISTIQUES DE LA SOCIÉTÉ AU COURS DES CINQ DERNIERS EXERCICES

Libellé	Au 31/12/2016	Au 31/12/2017	Au 31/12/2018	Au 31/12/2019	Au 31/12/2020
I - CAPITAL EN FIN D'EXERCICE					
Capital social	40 000	40 000	40 000	40 000	40 000
Nombre des actions ordinaires existantes	8 000	8 000	8 000	8 000	8 000
Nombre des actions à dividende prioritaire (sans droit de vote) existantes					
Nombre maximal d'actions futures à créer :					
- par convention d'obligations					
- par exercice de droits de souscription					

II - OPÉRATIONS ET RÉSULTATS DE L'EXERCICE					
Chiffre d'affaires hors taxes	1 074 614	1 002 320	1 057 322	1 061 393	1 172 119
Résultat avant impôts, participation des salariés, dotations aux amortissements et provisions	120 506	121 146	165 058	175 061	226 480
Impôts sur les bénéfices	35 195	28 407	43 672	46 067	54 083
Participation des salariés due au titre de l'exercice				26 251	31 039
Résultat après impôts, participation des salariés, dotation aux amortissements et provisions	70 820	59 986	122 662	96 536	121 587
Résultat distribué	50 000	50 000	80 000	120 000	100 000

III - RÉSULTATS PAR ACTION					
Résultat après impôts, participat° des salariés, avant dotation aux amort. et provis°	11	12	15	13	17
Résultat après impôts, participation des salariés, dotation aux amortissements et provisions	9	8	15	12	15
Dividende attribué à chaque action (a)	6	6	10	15	13

IV - PERSONNEL					
Effectif moyen des salariés employés pendant l'exercice	7	8	7	6	7
Montant de la masse salariale de l'exercice	417 264	414 555	389 143	406 321	433 494
Montant des sommes versées au titre des avantages sociaux de l'exercice (sécurité sociale, œuvres sociales ...)	189 276	170 462	156 424	172 175	165 616

(a) Préciser, le cas échéant par catégorie, s'il s'agit d'un dividende brut ou net.

DÉTAIL DES CHARGES À PAYER

	Au 31/12/2020	Au 31/12/2019	Ecart	% Variat.
BANQUES INTERETS COURUS				
518600 : INTERETS COURUS A PAYER	405	218	187	85,78
TOTAL	405	218	187	85,78
FOURNISSEURS FACTURES NON PARVENUES				
408100 : FOUR. FACT NON PARVENUES	74 637	32 308	42 329	131,02
TOTAL	74 637	32 308	42 329	131,02
PERSONNEL				
428600 : PERSONNEL - CHARGES A PAYER	71 815	57 931	13 884	23,97
TOTAL	71 815	57 931	13 884	23,97
ORGANISMES SOCIAUX				
438600 : ORG. SOCIAUX - CH. A PAYER	30 163	24 331	5 832	23,97
TOTAL	30 163	24 331	5 832	23,97
ETAT				
448600 : ETAT CHARGES A PAYER	7 246	3 037	4 209	138,59
TOTAL	7 246	3 037	4 209	138,59
ASSOCIES-DIVIDENDES A PAYER				
457001 : ASSOC.DIVIDENDES A PAYER HLP		21	-21	-100,00
TOTAL		21	-21	-100,00

DÉTAIL DES PRODUITS À RECEVOIR

	Au 31/12/2020	Au 31/12/2019	Ecart	% Variat.
CLIENTS PRODUITS NON FACTURES				
418100 : CLTS PROD NON ENC FACTURE	63 504	65 401	-1 897	-2,90
TOTAL	63 504	65 401	-1 897	-2,90