

RCS : PARIS Code greffe : 7501

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2016 B 22544 Numéro SIREN : 823 071 220 Nom ou dénomination : À l'aube
--

Ce dépôt a été enregistré le 28/09/2021 sous le numéro de dépôt 106784

COMPTES ANNUELS

2020

Période du 01/10/2019 au 30/09/2020

SASU A L'AUBE

231 rue Saint Honoré
75001 PARIS 01

Siret : 823071220 00011



Bessières Expertise
Société d'Expertise Comptable
inscrite au tableau de l'ordre de Paris - Ile de France

3, Rue de Logelbach
75017 PARIS

Tél. +33 1 43 80 33 33
Fax. +33 1 43 80 64 20
Contact@sinergys.fr

COMPTES ANNUELS

2020

Période du 01/10/2019 au 30/09/2020

Comptes annuels

Désignation de l'entreprise **SASU A L'AUBE**Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois* **12**Adresse de l'entreprise **231 rue Saint Honoré 75001 PARIS 01**Durée de l'exercice précédent* **12**Numéro SIRET* **8 2 3 0 7 1 2 2 0 0 0 0 1 1**Néant ☐ *Exercice N clos le,
30/09/2020

		Brut 1		Amortissements, provisions 2		Net 3	
ACTIF IMMOBILISÉ*	Capital souscrit non appelé (I)	AA					
	Frais d'établissement *	AB	656	AC	519		137
	Frais de développement *	CX		CQ			
	Concessions, brevets et droits similaires	AF		AG			
	Fonds commercial (1)	AH		AI			
	Autres immobilisations incorporelles	AJ		AK			
	Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL		AM			
	Terrains	AN		AO			
	Constructions	AP		AQ			
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR		AS			
	Autres immobilisations corporelles	AT		AU			
	Immobilisations en cours	AV		AW			
	Avances et acomptes	AX		AY			
	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS		CT			
	Autres participations	CU	708 033	CV	525 000		183 033
	Créances rattachées à des participations	BB		BC			
	Autres titres immobilisés	BD	102	BE			102
	Prêts	BF		BG			
	Autres immobilisations financières*	BH		BI			
	TOTAL (II)	BJ	708 792	BK	525 519		183 272
ACTIF CIRCULANT	STOCKS *	BL		BM			
		BN		BO			
		BP		BQ			
		BR		BS			
		BT		BU			
	CRÉANCES	BV		BW			
		BX		BY			
		BZ	80 818	CA			80 818
	DIVERS	CB		CC			
		CD		CE			
Comptes de régularisation	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :	CF	3 299	CG			3 299
	Disponibilités	CH	89	CI			89
	Charges constatées d'avance (3)*	CJ	84 207	CK			84 207
	TOTAL (III)						
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	CW					
	Primes de remboursement des obligations (V)	CM					
	Ecarts de conversion actif* (VI)	CN					
TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)		CO	792 999	IA	525 519		267 479
Renvois : (1) Dont droit au bail :		CP		(3) Part à plus d'un an		CR	
Clause de réserve de propriété : *	Immobilisations :	Stocks :		Créances :			

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

Désignation de l'entreprise		SASU A L'AUBE		Néant ☐	
				Exercice N	
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : 181 232)			DA	181 232
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...			DB	
	Ecart de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK)			DC	
	Réserve légale (3)			DD	
	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'oeuvres originales d'artistes vivants* EJ)			DG	
	Report à nouveau			DH	(509 715)
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)			DI	(10 977)
	Subventions d'investissement			DJ	
	Provisions réglementées *			DK	8 003
	TOTAL (I)			DL	(331 457)
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	12 913
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI)			DV	1 875
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			DW	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés			DX	15 168
	Dettes fiscales et sociales			DY	2 069
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			DZ	
	Autres dettes			EA	566 911
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)			EB	
TOTAL (IV)			EC	598 937	
Ecart de conversion passif* (V)			ED		
TOTAL GÉNÉRAL (I à V)			EE	267 479	
RENVIS	(1)	Écart de réévaluation incorporé au capital		IB	
	(2)	Dont	Réserve spéciale de réévaluation (1959)	IC	
			Ecart de réévaluation libre	ID	
			Réserve de réévaluation (1976)	IE	
	(3)	Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *		EF	
	(4)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		EG	35 026
(5)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		EH	12 913	

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

Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise : SASU A L'AUBE						Néant ☐ *		
						Exercice N		
						France	Exportations et livraisons intracommunautaires	
						Total		
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises*		FA		FB		FC	
	Production vendue	biens *	FD		FE		FF	
		services *	FG	6 003	FH		FI	6 003
	Chiffres d'affaires nets *		FJ	6 003	FK		FL	6 003
	Production stockée*						FM	
	Production immobilisée*						FN	
	Subventions d'exploitation						FO	
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges* (9)						FP	
	Autres produits (1) (11)						FQ	
			Total des produits d'exploitation (2) (I)				FR	6 003
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	
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*						FV	
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*						FW	14 472
	Impôts, taxes et versements assimilés*						FX	
	Salaires et traitements*						FY	
	Charges sociales (10)						FZ	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations	– dotations aux amortissements*				GA	131
			– dotations aux provisions*				GB	
		Sur actif circulant : dotations aux provisions*						GC
	Pour risques et charges : dotations aux provisions						GD	
	Autres charges (12)						GE	
			Total des charges d'exploitation (4) (II)				GF	14 604
						GG	(8 600)	
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)								
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	1
	Autres intérêts et produits assimilés (5)						GL	
	Reprises sur provisions et transferts de charges						GM	
	Différences positives de change						GN	
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						GO	
			Total des produits financiers (V)				GP	2
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions*						GQ	
	Intérêts et charges assimilées (6)						GR	1 061
	Différences négatives de change						GS	
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						GT	
			Total des charges financières (VI)				GU	1 061
						GV	(1 059)	
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)								
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)								
						GW	(9 660)	

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

Désignation de l'entreprise SASU A L'AUBE			Néant ☐ *		
			Exercice N		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		HA	4 219	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *		HB		
	Reprises sur provisions et transferts de charges		HC		
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)		HD	4 219	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)		HE	5 536	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *		HF		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (6 ter)		HG		
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)		HH	5 536	
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)			HI	(1 317)	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)			HJ		
Impôts sur les bénéfices * (X)			HK		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)			HL	10 225	
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)			HM	21 202	
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)			HN	(10 977)	
RENVIS	(1)	Dont produits nets partiels sur opérations à long terme		HO	
	(2)	Dont	produits de locations immobilières	HY	
			produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IG	
	(3)	Dont	- Crédit-bail mobilier *	HP	
			- Crédit-bail immobilier	HQ	
	(4)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)		IH	
	(5)	Dont produits concernant les entreprises liées		IJ	
	(6)	Dont intérêts concernant les entreprises liées		IK	
	(6bis)	Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art.238 bis du C.G.I.)		HX	
	(6ter)	Dont amortissements des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)		RC	
		Dont amortissements exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)		RD	
	(9)	Dont transferts de charges		A1	
	(10)	Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)		A2	
		(Dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG-CRDS) A5			
	(11)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)		A3	
	(12)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)		A4	
	(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	
(7)	Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le joindre en annexe) :		Exercice N		
		Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels		
Pénalités, amendes fiscales et pénales		415			
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion		5 120			
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion			4 219		
(8)	Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :		Exercice N		
		Charges antérieures	Produits antérieurs		

Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 30/09/2020	Net 30/09/2019
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	657	520	137	269
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires				
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	708 033	525 000	183 033	183 033
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés	102		102	101
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	708 792	525 520	183 272	183 402
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés				
Autres créances	80 818		80 818	90 815
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	3 300		3 300	
Charges constatées d'avance (3)	89		89	
TOTAL ACTIF CIRCULANT	84 208		84 208	90 815
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	793 000	525 520	267 480	274 218
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

 Bilan passif

	30/09/2020	30/09/2019
CAPITAUX PROPRES		
Capital	181 232	181 232
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	-509 715	-79 369
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	-10 977	-430 346
Subventions d'investissement	8 003	8 003
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	-331 458	-320 480
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	12 914	309 806
Emprunts et dettes financières diverses (3)	1 875	134 326
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	15 168	18 478
Dettes fiscales et sociales	2 069	868
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	566 911	131 220
Produits constatés d'avance (1)		
TOTAL DETTES	598 938	594 698
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	267 480	274 218

(1) Dont à plus d'un an (a)	563 911	594 698
(1) Dont à moins d'un an (a)	35 027	
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	12 914	20 014
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

	30/09/2020	30/09/2019
Produits d'exploitation (1)		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens)		
Production vendue (services)	6 004	7 401
Chiffre d'affaires net	6 004	7 401
<i>Dont à l'exportation</i>		
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges		
Autres produits		
Total I	6 004	7 402
Charges d'exploitation (2)		
Achats de marchandises		
Variations de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variations de stock		
Autres achats et charges externes (a)	14 472	18 210
Impôts, taxes et versements assimilés		76
Salaires et traitements		
Charges sociales		
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	131	131
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations		
- Pour risques et charges : dotations aux provisions		1
Autres charges		
Total II	14 604	18 419
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-8 601	-11 017
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		
Bénéfice attribué ou perte transférée III		
Perte supportée ou bénéfice transféré IV		
Produits financiers		
De participation (3)		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)	2	
Autres intérêts et produits assimilés (3)		2
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total V	2	2
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		411 136
Intérêts et charges assimilées (4)	1 062	4 629
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total VI	1 062	415 765
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	-1 060	-415 763
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	-9 660	-426 780

 Compte de résultat

	30/09/2020	30/09/2019
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	4 219	
Total produits exceptionnels (VII)	4 219	
Sur opérations de gestion	5 537	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		3 566
Total charges exceptionnelles (VIII)	5 537	3 566
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	-1 317	-3 566
Total des produits (I+III+V+VII)	10 225	7 404
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	21 203	437 750
BENEFICE OU PERTE	-10 977	-430 346

Soldes intermédiaires

	du 01/10/19 au 30/09/20 12 mois	du 01/10/18 au 30/09/19 12 mois
MARGE COMMERCIALE		
Production vendue	6 003,50	7 401,23
Cie de matières et sous-traitance		11 398,22
MARGE DE PRODUCTION	6 003,50	-3 996,99
CHIFFRE D'AFFAIRES H.T	6 003,50	7 401,23
MARGE BRUTE GLOBALE	6 003,50	-3 996,99
Autres achats et charges externes	14 472,33	6 811,95
VALEUR AJOUTEE	-8 468,83	-10 808,94
Impôts, taxes et verst assimilés		76,00
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	-8 468,83	-10 884,94
Autres produits		0,47
Dot. amortissements et provisions	131,40	131,39
Autres charges	0,30	1,24
RESULTAT D'EXPLOITATION	-8 600,53	-11 017,10
Produits financiers	2,11	1,91
Charges financières	1 061,99	415 764,54
RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	-9 660,41	-426 779,73
Produits exceptionnels	4 219,49	
Charges exceptionnelles	5 536,57	3 566,28
Résultat exceptionnel	-1 317,08	-3 566,28
RESULTAT DE L'EXERCICE	-10 977,49	-430 346,01

COMPTES ANNUELS

2020

Période du 01/10/2019 au 30/09/2020

Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SASU A L'AUBE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2020, dont le total est de 267 480 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant une perte de 10 977 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2019 au 30/09/2020.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 11/12/2020 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/09/2020 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2016-07 du 04 novembre 2016 relatif au PCG et à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

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, sont 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.

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

L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

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

Règles et méthodes comptables

Créances

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

Frais d'émission des emprunts

Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

Conséquences de l'événement Covid-19

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.

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.

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.

Faits caractéristiques

Autres éléments significatifs

- La société A L'AUBE a été placée en redressement judiciaire le 10/03/2020 avec un plan de continuation validé le 18/11/2020. Les difficultés de trésorerie de la société sont liées à l'absence de versement de dividende de la société fille "EL SUR", qui a été placée en redressement judiciaire le 11/09/2019 avec plan de continuation adopté.
- Les parts sociales de la société EL SUR ont fait l'objet d'une dépréciation intégrale suite à l'actualisation de la valorisation de la société avec les données du dernier exercice clos.
- Les autres participations de la société ne font pas l'objet de dépréciation. La société ARSIABELA conserve un niveau d'activité sensiblement similaire à l'année précédente malgré la baisse d'activité de son principal client, la société EL SUR.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement	657			657
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles	657			657
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier				
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	708 033			708 033
- Autres titres immobilisés	101	2		102
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières	708 134	2		708 135
ACTIF IMMOBILISE	708 791	2		708 792

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations Incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions			2	2
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice			2	2
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions				
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice				

Immobilisations incorporelles

Frais d'établissement

	Valeurs nettes	Taux (en %)
Frais de constitution	137	
Frais de premier établissement		
Frais d'augmentation de capital		
Total	137	

Notes sur le bilan

Immobilisations financières

Liste des filiales et participations

Renseignements détaillés sur chaque titre

	Capital	Capitaux propres (autres que le capital)	Quote-part du capital détenue	Résultat du dernier exercice clos
- Filiales (détenues à + 50 %)				
SAS EL SUR 75010 PARIS 10	15 000	-406 649	100,00	88 570
- Participations (détenues entre 10 et 50%)				

La filiale El Sur est en redressement judiciaire mais bénéficie d'un plan de continuation depuis le 18/11/2020.

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement	388	131		520
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles	388	131		520
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier				
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles				
ACTIF IMMOBILISE	388	131		520

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 80 908 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances 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			
Autres	80 818	80 818	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	89	89	
Total	80 908	80 908	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Associés - intérêts courus	20
Total	20

Notes sur le bilan

Capitaux propres

Provisions réglementées

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Reconstitution des gisements pétroliers				
Pour investissements				
Pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires	8 003			8 003
Prêts d'installation				
Autres provisions				
Total	8 003			8 003
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation				
Financières				
Exceptionnelles				

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 598 938 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	12 914	12 914		
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	15 168	15 168		
Dettes fiscales et sociales	2 069	2 069		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	568 786	4 875	51 000	512 911
Produits constatés d'avance				
Total	598 938	35 027	51 000	512 911
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice				
(**) Dont envers les associés	1 875			

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs - fact. non parvenues	6 600
Total	6 600

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	89		
Total	89		



Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 2 000 euros

Honoraire des autres services : 0 euros

A L'AUBE
Société par actions simplifiée au capital de 181 232 euros
Siège social : 231 Rue Saint-Honoré, 75001 PARIS
823071220 RCS PARIS

DÉCISIONS DE L'ASSOCIÉ UNIQUE
DU 31 MARS 2021

DÉCISION D'AFFECTATION DU RÉSULTAT
de l'exercice clos le 30 septembre 2020

L'associé unique décide d'affecter la perte de l'exercice clos le 30 septembre 2020 s'élevant à
<10 977,49> euros de la manière suivante :

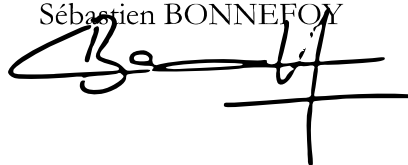
Perte de l'exercice : <10 977,49> euros

En totalité au compte « Report à Nouveau » débiteur.

L'associée unique constate que les résultats de l'exercice ne permettent pas de reconstituer les capitaux propres de la Société, lesquels demeurent en conséquence inférieurs à la moitié du capital social. Pour rappel, du fait de la procédure de Redressement Judiciaire, l'application de l'article L225-248 du Code de commerce est suspendue.

Certifié conforme

Le Président
Sébastien BONNEFOY



SAS EZEGHIAN & AUTRES

Société de Commissaires aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Paris

7 Bis, rue de Monceau – 75008 PARIS

A L'AUBE

SASU au capital de 181 232 euros

231, rue Saint Honoré – 75001 PARIS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2020

A l'associé unique de la société A L'AUBE,

I- OPINION AVEC RESERVE

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 A L'AUBE relatifs à l'exercice clos le 30 septembre 2020, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Sous la réserve décrite dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

II- FONDEMENT DE L'OPINION AVEC RESERVE

Motivation de la réserve

Les titres de participation de la filiale ARSIBELA, société de droit argentin, figurent à l'actif du bilan au 30 septembre 2020 pour un montant de 161 583 euros, y compris les frais d'acquisition de ces titres qui s'élèvent à 4 113 euros. La société EL SUR, société sœur placée en redressement judiciaire depuis le 11 septembre 2019 et actuellement sous plan de continuation, est quasi l'unique client de la société ARSIBELA.

Ces titres de participation ne font cependant l'objet d'aucune dépréciation à la clôture de l'exercice. Compte tenu de l'incertitude existant sur la continuité d'exploitation de la société EL SUR, unique client de la société, nous ne sommes pas en mesure d'apprécier la capacité de la filiale à s'assurer de nouveaux débouchés et donc si une dépréciation de ces titres est nécessaire et pour quel montant.

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 qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} octobre 2019 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Incertitude significative liée à la continuité d'exploitation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur l'incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la continuité d'exploitation décrite dans la note « Autres éléments significatifs » des faits caractéristiques de l'annexe des comptes annuels.

III- JUSTIFICATION DE NOS 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, outre le point décrit dans la partie « Incertitude significative liée à la continuité d'exploitation », 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.

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

IV- 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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'associé unique.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

VI- 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.

PARIS, le 15 mars 2021

Le Commissaire aux Comptes
SAS EZEGHIAN & AUTRES

Représentée par Laurence ZERMATI

 Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 30/09/2020	Net 30/09/2019
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	657	520	137	269
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets, licences, logiciels, droits & valeurs similaires				
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	708 033	525 000	183 033	183 033
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés	102		102	101
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	708 792	525 520	183 272	183 402
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés				
Autres créances	80 818		80 818	90 815
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	3 300		3 300	
Charges constatées d'avance (3)	89		89	
TOTAL ACTIF CIRCULANT	84 208		84 208	90 815
Frais d'émission d'emprunt à évaluer				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	793 000	525 520	267 480	274 218
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

 Bilan passif

	30/09/2020	30/09/2019
CAPITAUX PROPRES		
Capital	181 232	181 232
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	-509 715	-79 369
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	-10 977	-430 346
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	8 003	8 003
TOTAL CAPITAUX PROPRES	-331 458	-320 480
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	12 914	309 806
Emprunts et dettes financières diverses (3)	1 875	134 326
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	15 168	18 478
Dettes fiscales et sociales	2 069	868
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	566 911	131 220
Produits constatés d'avance (1)		
TOTAL DETTES	598 938	594 698
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	267 480	274 218
(1) Dont à plus d'un an (a)	563 911	594 698
(1) Dont à moins d'un an (a)	35 027	
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	12 914	20 014
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

	30/09/2020	30/09/2019
Produits d'exploitation (1)		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens)		
Production vendue (services)	6 004	7 401
Chiffre d'affaires net	6 004	7 401
<i>Dont à l'exportation</i>		
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges		
Autres produits		
Total I	6 004	7 402
Charges d'exploitation (2)		
Achats de marchandises		
Variations de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variations de stock		
Autres achats et charges externes (a)	14 472	18 210
Impôts, taxes et versements assimilés		76
Salaires et traitements		
Charges sociales		
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	131	131
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations		
- Pour risques et charges : dotations aux provisions		
Autres charges		1
Total II	14 604	18 419
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-8 601	-11 017
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		
Bénéfice attribué ou perte transférée III		
Perte supportée ou bénéfice transféré IV		
Produits financiers		
De participation (3)		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)	2	
Autres intérêts et produits assimilés (3)		2
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total V	2	2
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		411 136
Intérêts et charges assimilées (4)	1 062	4 629
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total VI	1 062	415 765
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	-1 060	-415 763
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	-9 660	-426 780

 Compte de résultat

	30/09/2020	30/09/2019
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	4 219	
Total produits exceptionnels (VII)	4 219	
Sur opérations de gestion	5 537	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		3 566
Total charges exceptionnelles (VIII)	5 537	3 566
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	-1 317	-3 566
Total des produits (I+III+V+VII)	10 225	7 404
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	21 203	437 750
BENEFICE OU PERTE	-10 977	-430 346

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SASU A L'AUBE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2020, dont le total est de 267 480 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant une perte de 10 977 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2019 au 30/09/2020.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 11/12/2020 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/09/2020 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2016-07 du 04 novembre 2016 relatif au PCG et à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

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, sont 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.

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

L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

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

Règles et méthodes comptables

Créances

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

Frais d'émission des emprunts

Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

Conséquences de l'événement Covid-19

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.

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.

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.

Faits caractéristiques

Autres éléments significatifs

- La société A L'AUBE a été placée en redressement judiciaire le 10/03/2020 avec un plan de continuation validé le 18/11/2020. Les difficultés de trésorerie de la société sont liées à l'absence de versement de dividende de la société fille "EL SUR", qui a été placée en redressement judiciaire le 11/09/2019 avec plan de continuation adopté.
- Les parts sociales de la société EL SUR ont fait l'objet d'une dépréciation intégrale suite à l'actualisation de la valorisation de la société avec les données du dernier exercice clos.
- Les autres participations de la société ne font pas l'objet de dépréciation. La société ARSIABELA conserve un niveau d'activité sensiblement similaire à l'année précédente malgré la baisse d'activité de son principal client, la société EL SUR.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement	657			657
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles	657			657
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier				
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	708 033			708 033
- Autres titres immobilisés	101	2		102
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières	708 134	2		708 135
ACTIF IMMOBILISE	708 791	2		708 792

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions			2	2
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice			2	2
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions				
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice				

Immobilisations incorporelles

Frais d'établissement

	Valeurs nettes	Taux (en %)
Frais de constitution	137	
Frais de premier établissement		
Frais d'augmentation de capital		
Total	137	

Notes sur le bilan

Immobilisations financières

Liste des filiales et participations

Renseignements détaillés sur chaque titre

	Capital	Capitaux propres (autres que le capital)	Quote-part du capital détenue	Résultat du dernier exercice clos
- Filiales (détenues à + 50 %)				
SAS EL SUR 75010 PARIS 10	15 000	-406 649	100,00	88 570
- Participations (détenues entre 10 et 50%)				

La filiale El Sur est en redressement judiciaire mais bénéficie d'un plan de continuation depuis le 18/11/2020.

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement	388	131		520
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles	388	131		520
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagement divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier				
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles				
ACTIF IMMOBILISE	388	131		520

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 80 908 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances 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			
Autres	80 818	80 818	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	89	89	
Total	80 908	80 908	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Associés - intérêts courus	20
Total	20

Notes sur le bilan

Capitaux propres

Provisions réglementées

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Reconstitution des gisements pétroliers				
Pour investissements				
Pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires	8 003			8 003
Prêts d'installation				
Autres provisions				
Total	8 003			8 003
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation				
Financières				
Exceptionnelles				

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 598 938 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	12 914	12 914		
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	15 168	15 168		
Dettes fiscales et sociales	2 069	2 069		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	568 786	4 875	51 000	512 911
Produits constatés d'avance				
Total	598 938	35 027	51 000	512 911
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice				
(**) Dont envers les associés	1 875			

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs - fact. non parvenues	6 600
Total	6 600

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	89		
Total	89		

Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 2 000 euros

Honoraire des autres services : 0 euros