

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 : 2019 B 18961  
Numéro SIREN : 353 091 879  
Nom ou dénomination : CERA

Ce dépôt a été enregistré le 01/02/2021 sous le numéro de dépôt 8423

# DEPOT DES COMPTES ANNUELS

DATE DEPOT : 01-02-2021

N° DE DEPOT : 008423

N° GESTION : 2019B18961

N° SIREN : 353091879

DENOMINATION : CERA

ADRESSE : 31 rue Henri Rochefort 75017 Paris

MILLESIME : 2020

**BILAN ACTIF**

ACTIF		Exercice N 31/08/2020-12			Exercice N-1 31/08/2019-12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%
	Capital souscrit non appelé (I)						
ACTIF IMMOBILISÉ	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais d'établissement						
	Frais de développement						
	Concessions, brevets et droits similaires	52 349	45 581	6 768	13 138	6 370	48.49
	Fonds commercial (1)	931 432		931 432	931 432		
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques, matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	373 914	254 309	119 605	154 472	34 867	22.57
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations financières (2)</b>						
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières				3 600	3 600	100.00	
<b>Total II</b>	<b>1 357 695</b>	<b>299 890</b>	<b>1 057 805</b>	<b>1 102 642</b>	<b>44 837</b>	<b>4.07</b>	
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	<b>Créances (3)</b>						
	Clients et comptes rattachés	3 221 531	469 487	2 752 044	3 019 583	267 539	8.86
	Autres créances	607 339		607 339	219 072	388 267	177.23
Capital souscrit - appelé, non versé							
Valeurs mobilières de placement							
Disponibilités	974 670		974 670	555 317	419 353	75.52	
Charges constatées d'avance (3)	35 541		35 541	50 163	14 622	29.15	
<b>Total III</b>	<b>4 839 081</b>	<b>469 487</b>	<b>4 369 594</b>	<b>3 844 136</b>	<b>525 458</b>	<b>13.67</b>	
Comptes de Régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>6 196 776</b>	<b>769 377</b>	<b>5 427 399</b>	<b>4 946 778</b>	<b>480 622</b>	<b>9.72</b>	

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

## BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
		31/08/2020 12	31/08/2019 12	Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : 100 000)	100 000	100 000		
	Primes d'émission, de fusion, d'apport	494 069	494 069		
	Ecarts de réévaluation				
	<b>Réserves</b>				
	Réserve légale	10 000	10 000		
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	700 000	700 000		
	Report à nouveau	874 351	294 486	579 864	196.91
	<b>Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)</b>	390 486	779 864	389 378	49.93
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
<b>Total I</b>	2 568 906	2 378 419	190 486	8.01	
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs				
	Avances conditionnées				
<b>Total II</b>					
PROVISIONS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
<b>Total III</b>					
DETTES (1)	<b>Dettes financières</b>				
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires		10 445	10 445	100.00
	Emprunts auprès d'établissements de crédit				
	Concours bancaires courants				
	Emprunts et dettes financières diverses	1 825 250		1 825 250	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	<b>Dettes d'exploitation</b>				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	161 850	783 304	621 455	79.34
	Dettes fiscales et sociales	613 865	1 427 385	813 520	56.99
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Autres dettes	49 804	101 271	51 467	50.82	
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (1)	207 726	245 954	38 228	15.54
	<b>Total IV</b>	2 858 494	2 568 358	290 135	11.30
	Ecarts de conversion passif (V)				
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)</b>		5 427 399	4 946 778	480 622	9.72

(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an

2 858 494

2 568 358

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/08/2020 12			Exercice N-1 31/08/2019 12	Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total		Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>						
Ventes de marchandises						
Production vendue de biens						
Production vendue de services	5 967 042		5 967 042	6 635 531	668 489	10.07
<b>Chiffre d'affaires NET</b>	5 967 042		5 967 042	6 635 531	668 489	10.07
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation						
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			351 089	282 001	69 088	24.50
Autres produits			70	46	24	51.53
<b>Total des Produits d'exploitation (I)</b>			6 318 201	6 917 578	599 378	8.66
<b>Charges d'exploitation (2)</b>						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes *			5 202 378	2 449 353	2 753 025	112.40
Impôts, taxes et versements assimilés			48 163	125 531	77 368	61.63
Salaires et traitements			26 378	2 094 845	2 068 467	98.74
Charges sociales			24 040	915 972	891 932	97.38
Dotations aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			41 237	66 626	25 389	38.11
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations						
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			427 435	275 990	151 445	54.87
Dotations aux provisions						
Autres charges			8	17	9	52.00
<b>Total des Charges d'exploitation (II)</b>			5 769 638	5 928 335	158 696	2.68
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>			548 562	989 244	440 681	44.55
<b>Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun</b>						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

[1] Dont produits afférents à des exercices antérieurs

[2] Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/08/2020 12	31/08/2019 12	Euros	%
<b>Produits financiers</b>				
Produits financiers de participations (3)				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)				
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total V</b>				
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)	6 323	1 630	4 693	287.88
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total VI</b>	6 323	1 630	4 693	287.88
<b>2. Résultat financier (V-VI)</b>	6 323	1 630	4 693	287.88
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>	542 239	987 614	445 374	45.10
<b>Produits exceptionnels</b>				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	7 779	3 664	4 115	112.30
Produits exceptionnels sur opérations en capital	200		200	
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges		534 000	534 000	100.00
<b>Total VII</b>	7 979	537 664	529 685	98.52
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 875	405 078	403 203	99.54
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		64	64	100.00
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
<b>Total VIII</b>	1 875	405 142	403 267	99.54
<b>4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)</b>	6 104	132 523	126 418	95.39
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	1 776		1 776	
Impôts sur les bénéfices (X)	156 081	340 272	184 191	54.13
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>	6 326 180	7 455 243	1 129 062	15.14
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	5 935 694	6 675 378	739 685	11.08
<b>5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)</b>	390 486	779 864	389 378	49.93

\* Y compris : Redevance de crédit ball mobilier

: Redevance de crédit ball immobilier

(3) Dont produits concernant les entreprises liées

(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées

6 291

1 022

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2019 au 31/08/2020

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 5 427 399.39 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 5 967 042.44 Euros et dégageant un bénéfice de 390 486.48 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/09/2019 au 31/08/2020.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

### FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

#### Convention de prestations et d'assistance :

Il a été mis en place une convention de prestations et d'assistance entre la société CERA et la société Auditeurs et Conseils Associés à compter du 01/09/2019.

Cette convention a pour but de rémunérer la mise à disposition des locaux, les charges de personnel et autres coûts liés au fonctionnement courant, pris en charge par la société mère.

### - REGLES ET METHODES COMPTABLES -

(PCG Art. 831-1/1)

#### Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2018-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2019 au 31/08/2020

### Permanence des méthodes

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

### Informations générales complémentaires

La crise sanitaire liée au COVID-19 et la promulgation de l'état d'urgence sanitaire par la loi n° 2020-290 du 23 mars 2020 d'urgence constituent un événement majeur de l'exercice. Les comptes clos au 31 août 2020 prennent en compte les éventuels impacts de l'événement COVID-19 sur les valeurs d'inventaires des actifs financiers détenus par la société et notamment dans la détermination du montant des éventuelles dépréciations.

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

#### Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	983 781		
Installations générales agencements aménagements divers	205 335		
Matériel de transport	20 437		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	158 361		
TOTAL	384 133		
Prêts, autres immobilisations financières	3 600		113
TOTAL	3 600		113
TOTAL GENERAL	1 371 514		113

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2019 au 31/08/2020

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			983 781	983 781
Installations générales agencements aménagements divers			205 335	205 335
Matériel de transport		10 218	10 218	10 218
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			158 361	158 361
TOTAL		10 218	373 914	373 914
Prêts, autres immobilisations financières	3 713	0		
TOTAL	3 713	0		
TOTAL GENERAL	3 713	10 219	1 357 695	1 357 695

### Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	39 211	6 370		45 581
Installations générales agencements aménagements divers	79 971	20 928		100 899
Matériel de transport	20 437		10 218	10 218
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	129 253	13 939		143 191
TOTAL	229 661	34 867	10 218	254 309
TOTAL GENERAL	268 871	41 237	10 218	299 890

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	6 370				
Instal.générales agenc.aménag.divers	20 928				
Matériel de bureau informatique mobilier	13 939				
TOTAL	34 867				
TOTAL GENERAL	41 237				

### Etat des provisions

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	275 990	427 435	233 938		469 487
TOTAL	275 990	427 435	233 938		469 487
TOTAL GENERAL	275 990	427 435	233 938		469 487
Dont dotations et reprises d'exploitation		427 435	233 938		

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2019 au 31/08/2020

### Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Clients douteux ou litigieux	50 463	50 463	
Autres créances clients	3 171 068	3 171 068	
Impôts sur les bénéfices	91 287	91 287	
Taxe sur la valeur ajoutée	2 777	2 777	
Divers état et autres collectivités publiques	28 096	28 096	
Débiteurs divers	485 179	485 179	
Charges constatées d'avance	35 541	35 541	
<b>TOTAL</b>	<b>3 864 411</b>	<b>3 864 411</b>	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	161 850	161 850		
Personnel et comptes rattachés	3 736	3 736		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 279	1 279		
Taxe sur la valeur ajoutée	602 821	602 821		
Autres impôts taxes et assimilés	6 029	6 029		
Groupe et associés	1 825 250	1 825 250		
Autres dettes	49 804	49 804		
Produits constatés d'avance	207 726	207 726		
<b>TOTAL</b>	<b>2 858 494</b>	<b>2 858 494</b>		
Emprunts remboursés en cours d'exercice	10 445			

### Composition du capital social

(PCG Art. 831-3 et 832-13)

Différentes catégories de titres	Valeurs nominales en euros	Nombre de titres			
		Au début	Créés	Remboursés	En fin
	20.0000	5 000			5 000

### Fonds commercial

(Code du Commerce Art. R 123-186; PCG Art. 831-2/10)

Nature	Montant des éléments				Montant de la dépréciation
	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Global	
Fonds de commerce	931 432			931 432	
Total	931 432			931 432	

Aucune dépréciation n'a été constatée au titre de l'exercice clos le 31/08/19.

### Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2019 au 31/08/2020

### Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	1 an
Agencements et aménagements	Linéaire	5 à 8 ans
Matériel de transport	Linéaire	5 ans
Matériel informatique	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans

### Evaluation des créances et des dettes

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

### Dépréciation des créances

(PCG Art.831-2/3)

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

Il existe deux types de provision :

- les créances relatives aux clients faisant l'objet d'une procédure collective sont systématiquement dépréciées,
- l'analyse de l'antériorité des autres créances et des retards d'encaissement conduit à déprécier certaines antériorités au cas par cas.

### Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	495 851
Total	495 851

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2019 au 31/08/2020

### Détail des produits à recevoir

	Montant
Fournisseurs - AVOIR à recevoir	467 755
Etat - PRODUIT à recevoir	28 096
Total	495 851

### Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	135 432
Dettes fiscales et sociales	10 082
Total	145 514

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2019 au 31/08/2020

### Détail des charges à payer

	Montant
Fournisseurs - factures non parvenues	135 432
Dettes sociales	4 061
Dettes fiscales	6 021
Total	145 514

### Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	35 541
Total	35 541
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	207 726
Total	207 726

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

#### Effectif moyen

(PCG Art. 831-3)

	Personnel salarié
Cadres	2
Agents de maîtrise et techniciens	1
Employés	2
Total	5

## Extrait des délibérations de l'assemblée générale du 8 décembre 2020

### AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE CLOS LE 31.08.2020

#### Deuxième résolution

L'assemblée générale décide d'affecter le bénéfice net comptable de l'exercice, soit 390 486,48 €, de la façon suivante :

Origines du résultat à affecter :

Report à nouveau comptable antérieur	874.350,54 €
Résultat de l'exercice	390 486,48 €
	-----
Total à affecter	1 264 837,02 €

Affectation proposée :

Dividendes	600.000,00 €
Report à nouveau	664 837,02€
	-----
Total	1 264 837,02 €

Il sera versé aux associés un dividende de 600.000 €. Le dividende sera mis en paiement dans les meilleurs délais. Ce dividende correspond à un dividende par action de 120 €.

Sur le plan fiscal, conformément aux dispositions en vigueur, ce dividende ne sera pas assorti d'un avoir fiscal mais sera soumis pour les associés personnes physiques, sauf exception, à un prélèvement forfaitaire unique de 12,8% auquel s'ajoutent les prélèvements sociaux de 17,2%, soit une taxation globale de 30%.

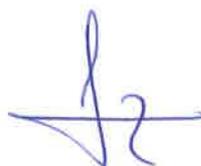
Le PFU s'applique de plein droit à défaut d'option pour le barème progressif de l'IR.

La fraction du dividende concerné s'élève à 600 €.

Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, les sommes distribuées à titre de dividendes, pour les trois exercices précédents, ont été les suivantes :

	Dividendes	Dividendes non éligibles à abatement	Dividendes éligibles à abatement
Exercice clos le 31.08.2019	200.000 €	199.800 €	200 €
Exercice clos le 31.08.2018	380.000 €	379.620 €	380 €
Exercice clos le 31.08.2017	700.000 €	699.860 €	140 €

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



**Pour extrait certifié conforme  
Olivier JURAMIE**

# CERA SAS

31 rue Henri Rochefort  
75017 PARIS

---

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

---

31 août 2020

**CERA SAS**  
**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

**Exercice clos le 31 août 2020**

Aux associés de l'entreprise CERA SAS,

### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société CERA SAS relatifs à l'exercice 31 août 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 L'entreprise 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> septembre 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.

## **Justification des appréciations**

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

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

## **Vérifications spécifiques**

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés.

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

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'entreprise 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 l'entreprise ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

## **Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

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

qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'entreprise 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 Paris, le 23 novembre 2020



**Pierre CAPERAA**

Commissaire aux comptes associé,  
Inscrit auprès de la compagnie  
Régionale de Versailles

## BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/08/2020 12			Exercice N-1 31/08/2019 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%
	Capital souscrit non appelé (I)						
ACTIF IMMOBILISÉ	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais d'établissement						
	Frais de développement						
	Concessions, brevets et droits similaires	52 349	45 581	6 768	13 138	6 370	48.49
	Fonds commercial (1)	931 432		931 432	931 432		
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques, matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	373 914	254 309	119 605	154 472	34 867	22.57
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations financières (2)</b>						
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières				3 600	3 600	100.00	
<b>Total II</b>	<b>1 357 695</b>	<b>299 890</b>	<b>1 057 805</b>	<b>1 102 642</b>	<b>44 837</b>	<b>4.07</b>	
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	<b>Créances (3)</b>						
	Clients et comptes rattachés	3 221 531	469 487	2 752 044	3 019 583	267 539	8.86
	Autres créances	607 339		607 339	219 072	388 267	177.23
Capital souscrit - appelé, non versé							
Valeurs mobilières de placement							
Disponibilités	974 670		974 670	555 317	419 353	75.52	
Charges constatées d'avance (3)	35 541		35 541	50 163	14 622	29.15	
<b>Total III</b>	<b>4 839 081</b>	<b>469 487</b>	<b>4 369 594</b>	<b>3 844 136</b>	<b>525 458</b>	<b>13.67</b>	
Comptes de Régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
	<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>6 196 776</b>	<b>769 377</b>	<b>5 427 399</b>	<b>4 946 778</b>	<b>480 622</b>	<b>9.72</b>

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

**BILAN PASSIF**

PASSIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
		31/08/2020	12 31/08/2019	12 Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : 100 000)	100 000	100 000		
	Primes d'émission, de fusion, d'apport	494 069	494 069		
	Ecarts de réévaluation				
	<b>Réserves</b>				
	Réserve légale	10 000	10 000		
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	700 000	700 000		
	Report à nouveau	874 351	294 486	579 864	196.91
	<b>Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)</b>	390 486	779 864	389 378	49.93
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
<b>Total I</b>	2 568 906	2 378 419	190 486	8.01	
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs				
	Avances conditionnées				
<b>Total II</b>					
PROVISIONS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
	<b>Total III</b>				
DETTES (1)	<b>Dettes financières</b>				
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts auprès d'établissements de crédit		10 445	10 445	100.00
	Concours bancaires courants				
	Emprunts et dettes financières diverses	1 825 250		1 825 250	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	<b>Dettes d'exploitation</b>				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	161 850	783 304	621 455	79.34
	Dettes fiscales et sociales	613 865	1 427 385	813 520	56.99
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Autres dettes	49 804	101 271	51 467	50.82	
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (1)	207 726	245 954	38 228	15.54
	<b>Total IV</b>	2 858 494	2 568 358	290 135	11.30
	Ecarts de conversion passif (V)				
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)</b>		5 427 399	4 946 778	480 622	9.72

(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an

2 858 494 2 568 358

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/08/2020 12			Exercice N-1 31/08/2019 12	Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total		Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>						
Ventes de marchandises						
Production vendue de biens						
Production vendue de services	5 967 042		5 967 042	6 635 531	668 489-	10.07-
<b>Chiffre d'affaires NET</b>	5 967 042		5 967 042	6 635 531	668 489-	10.07-
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation						
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			351 089	282 001	69 088	24.50
Autres produits			70	46	24	51.53
<b>Total des Produits d'exploitation (I)</b>			6 318 201	6 917 578	599 378-	8.66-
<b>Charges d'exploitation (2)</b>						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes *			5 202 378	2 449 353	2 753 025	112.40
Impôts, taxes et versements assimilés			48 163	125 531	77 368-	61.63-
Salaires et traitements			26 378	2 094 845	2 068 467-	98.74-
Charges sociales			24 040	915 972	891 932-	97.38-
Dotations aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			41 237	66 626	25 389-	38.11-
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations						
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			427 435	275 990	151 445	54.87
Dotations aux provisions						
Autres charges			8	17	9-	52.00-
<b>Total des Charges d'exploitation (II)</b>			5 769 638	5 928 335	158 696-	2.68-
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>			548 562	989 244	440 681-	44.55-
<b>Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun</b>						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1	
	31/08/2020	12	31/08/2019	12
			Ecart N / N-1	
			Euros	%
<b>Produits financiers</b>				
Produits financiers de participations (3)				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)				
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total V</b>				
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)	6 323	1 630	4 693	287.88
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total VI</b>	6 323	1 630	4 693	287.88
<b>2. Résultat financier (V-VI)</b>	6 323	1 630	4 693	287.88
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>	542 239	987 614	445 374	45.10
<b>Produits exceptionnels</b>				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	7 779	3 664	4 115	112.30
Produits exceptionnels sur opérations en capital	200		200	
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges		534 000	534 000	100.00
<b>Total VII</b>	7 979	537 664	529 685	98.52
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 875	405 078	403 203	99.54
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		64	64	100.00
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
<b>Total VIII</b>	1 875	405 142	403 267	99.54
<b>4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)</b>	6 104	132 523	126 418	95.39
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	1 776		1 776	
Impôts sur les bénéfices (X)	156 081	340 272	184 191	54.13
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>	6 326 180	7 455 243	1 129 062	15.14
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	5 935 694	6 675 378	739 685	11.08
<b>5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)</b>	390 486	779 864	389 378	49.93

\* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier

: Redevance de crédit bail immobilier

(3) Dont produits concernant les entreprises liées

(4) Dont Intérêts concernant les entreprises liées

6 291

1 022

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2019 au 31/08/2020

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 5 427 399.39 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 5 967 042.44 Euros et dégagant un bénéfice de 390 486.48 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/09/2019 au 31/08/2020.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

### FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

#### Convention de prestations et d'assistance :

Il a été mis en place une convention de prestations et d'assistance entre la société CERA et la société Auditeurs et Conseils Associés à compter du 01/09/2019.

Cette convention a pour but de rémunérer la mise à disposition des locaux, les charges de personnel et autres coûts liés au fonctionnement courant, pris en charge par la société mère.

### - REGLES ET METHODES COMPTABLES -

(PCG Art. 831-1/1)

#### Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2018-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2019 au 31/08/2020

### Permanence des méthodes

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

### Informations générales complémentaires

La crise sanitaire liée au COVID-19 et la promulgation de l'état d'urgence sanitaire par la loi n° 2020-290 du 23 mars 2020 d'urgence constituent un événement majeur de l'exercice. Les comptes clos au 31 août 2020 prennent en compte les éventuels impacts de l'événement COVID-19 sur les valeurs d'inventaires des actifs financiers détenus par la société et notamment dans la détermination du montant des éventuelles dépréciations.

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

#### Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
TOTAL	983 781		
Installations générales agencements aménagements divers	205 335		
Matériel de transport	20 437		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	158 361		
TOTAL	384 133		
Prêts, autres immobilisations financières	3 600		113
TOTAL	3 600		113
TOTAL GENERAL	1 371 514		113

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2019 au 31/08/2020

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			983 781	983 781
Installations générales agencements aménagements divers			205 335	205 335
Matériel de transport		10 218	10 218	10 218
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			158 361	158 361
TOTAL		10 218	373 914	373 914
Prêts, autres immobilisations financières	3 713	0		
TOTAL	3 713	0		
TOTAL GENERAL	3 713	10 219	1 357 695	1 357 695

### Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	39 211	6 370		45 581
Installations générales agencements aménagements divers	79 971	20 928		100 899
Matériel de transport	20 437		10 218	10 218
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	129 253	13 939		143 191
TOTAL	229 661	34 867	10 218	254 309
TOTAL GENERAL	268 871	41 237	10 218	299 890

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	6 370				
Instal.générales agenc.aménag.divers	20 928				
Matériel de bureau informatique mobilier	13 939				
TOTAL	34 867				
TOTAL GENERAL	41 237				

### Etat des provisions

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	275 990	427 435	233 938		469 487
TOTAL	275 990	427 435	233 938		469 487
TOTAL GENERAL	275 990	427 435	233 938		469 487
Dont dotations et reprises d'exploitation		427 435	233 938		

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2019 au 31/08/2020

### Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Clients douteux ou litigieux	50 463	50 463	
Autres créances clients	3 171 068	3 171 068	
Impôts sur les bénéfices	91 287	91 287	
Taxe sur la valeur ajoutée	2 777	2 777	
Divers état et autres collectivités publiques	28 096	28 096	
Débiteurs divers	485 179	485 179	
Charges constatées d'avance	35 541	35 541	
<b>TOTAL</b>	<b>3 864 411</b>	<b>3 864 411</b>	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	1 61 850	1 61 850		
Personnel et comptes rattachés	3 736	3 736		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 279	1 279		
Taxe sur la valeur ajoutée	602 821	602 821		
Autres impôts taxes et assimilés	6 029	6 029		
Groupe et associés	1 825 250	1 825 250		
Autres dettes	49 804	49 804		
Produits constatés d'avance	207 726	207 726		
<b>TOTAL</b>	<b>2 858 494</b>	<b>2 858 494</b>		
Emprunts remboursés en cours d'exercice	10 445			

### Composition du capital social

(PCG Art. 831-3 et 832-13)

Différentes catégories de titres	Valeurs nominales en euros	Nombre de titres			
		Au début	Créés	Remboursés	En fin
	20.0000	5 000			5 000

### Fonds commercial

(Code du Commerce Art. R 123-186; PCG Art. 831-2/10)

Nature	Montant des éléments				Montant de la dépréciation
	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Global	
Fonds de commerce	931 432			931 432	
Total	931 432			931 432	

Aucune dépréciation n'a été constatée au titre de l'exercice clos le 31/08/19.

### Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2019 au 31/08/2020

### Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	1 an
Agencements et aménagements	Linéaire	5 à 8 ans
Matériel de transport	Linéaire	5 ans
Matériel informatique	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans

### Evaluation des créances et des dettes

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

### Dépréciation des créances

(PCG Art.831-2/3)

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

Il existe deux types de provision :

- les créances relatives aux clients faisant l'objet d'une procédure collective sont systématiquement dépréciées,
- l'analyse de l'antériorité des autres créances et des retards d'encaissement conduit à déprécier certaines antériorités au cas par cas.

### Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	4 95 851
Total	4 95 851

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2019 au 31/08/2020

### Détail des produits à recevoir

	Montant
Fournisseurs - AVOIR à recevoir	467 755
Etat - PRODUIT à recevoir	28 096
Total	495 851

### Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	135 432
Dettes fiscales et sociales	10 082
Total	145 514

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2019 au 31/08/2020

### Détail des charges à payer

	Montant
Fournisseurs - factures non parvenues	135 432
Dettes sociales	4 061
Dettes fiscales	6 021
Total	145 514

### Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance		Montant
Charges d'exploitation		35 541
Total		35 541
Produits constatés d'avance		Montant
Produits d'exploitation		207 726
Total		207 726

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

#### Effectif moyen

(PCG Art. 831-3)

	Personnel salarié
Cadres	2
Agents de maîtrise et techniciens	1
Employés	2
Total	5