

RCS : NANTES Code greffe : 4401

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2014 B 00471 Numéro SIREN : 800 674 921 Nom ou dénomination : 3 A GARAPEN

Ce dépôt a été enregistré le 24/02/2020 sous le numéro de dépôt 2419

Certifié Conforme
à l'Original

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/03/2019 - 12			Exercice N-1 31/03/2018 - 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Capital souscrit non appelé (I)						
	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de développement						
	Concessions, brevets et droits similaires						
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles	1 070	1 070		265	265	100.00
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques, matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	10 885	8 973	1 912	5 229	3 317	63.44
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations financières (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations	346 677		346 677	205 677	141 000	68.55
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés	51		51	51		
	Prêts						
	Autres immobilisations financières	5 720		5 720	5 720		
Total II		364 403	10 043	354 360	216 941	137 418	63.34
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	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						
	Créances (3)						
	Clients et comptes rattachés	202 505		202 505	217 854	15 349	7.05
	Autres créances	126 303		126 303	51 550	74 753	145.01
Comptes de Régularisation	Capital souscrit - appelé, non versé						
	Valeurs mobilières de placement						
	Disponibilités	3 096		3 096	15 813	12 717	80.42
	Charges constatées d'avance (3)	4 151		4 151		4 151	
	Total III	336 054		336 054	285 216	50 838	17.182
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	700 457	10 043	690 414	502 158	188 256	27.149

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

5 720

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/03/2019 12			Exercice N-1 31/03/2018 12		Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total			Euros	%
Produits d'exploitation (1)							
Ventes de marchandises							
Production vendue de biens							
Production vendue de services	417 979	32 130	450 109	342 138		107 971	31.56
Chiffre d'affaires NET	417 979	32 130	450 109	342 138		107 971	31.56
Production stockée							
Production immobilisée							
Subventions d'exploitation			1 500	1 356		144	10.66
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			14 598	4 388		10 210	232.66
Autres produits			37	30		7	23.05
Total des Produits d'exploitation (I)			466 243	347 912		118 331	34.01
Charges d'exploitation (2)							
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 *			191 394	135 567		55 828	41.18
Impôts, taxes et versements assimilés			7 195	5 362		1 833	34.18
Salaires et traitements			191 671	252 579		60 908	24.11
Charges sociales			88 527	55 012		33 515	60.92
Dotations aux amortissements et dépréciations							
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			3 582	3 333		248	7.45
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations							
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations							
Dotations aux provisions							
Autres charges			2	1 231		1 228	99.81
Total des Charges d'exploitation (II)			482 371	453 083		29 287	6.46
1 - Résultat d'exploitation (I-II)			16 128	105 172		89 044	84.67
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun							
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	
	31/03/2019	12	31/03/2018	12	Euros	%
Produits financiers						
Produits financiers de participations (3)	21 414		84 767		63 353	74.74
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)						
Autres intérêts et produits assimilés (3)	1				1	
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total V	21 415		84 767		63 352	74.74
Charges financières						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées (4)	4 679		4 511		169	3.74
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total VI	4 679		4 511		169	3.74
2. Résultat financier (V-VI)	16 736		80 256		63 521	79.15
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	608		24 915		25 523	102.44
Produits exceptionnels						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	16 474		340		16 134	NS
Produits exceptionnels sur opérations en capital						
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
Total VII	16 474		340		16 134	NS
Charges exceptionnelles						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	6 463		124		6 339	NS
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
Total VIII	6 463		124		6 339	NS
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	10 011		216		9 794	NS
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)						
Impôts sur les bénéfices (X)						
Total des produits (I+III+V+VII)	504 132		433 019		71 113	16.42
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	493 513		457 718		35 795	7.82
5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)	10 619		24 699		35 317	142.99

* 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

Mission de présentation - Voir le rapport d'Expert Comptable

ANNEXE

SOMMAIRE

Faits caractéristiques de l'exercice	X
Evènements significatifs postérieurs à la clôture	X
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	X
Permanence ou changement de méthodes	X
Informations complémentaires (CICE)	X
L'utilisation du CICE dans l'entreprise	X
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	X
Etat des amortissements	X
Etat des provisions	X
Etat des échéances des créances et des dettes	X
Composition du capital social	X
Autres immobilisations incorporelles	X
Evaluation des immobilisations corporelles	X
Evaluation des amortissements	X
Evaluation des créances et des dettes	X
Charges à payer	X
Charges et produits constatés d'avance	X
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS	
Informations en matière de crédit bail	X
Engagement en matière de pensions et retraites	X
Liste des filiales et participations	X

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

Exercice du 01/04/2018 au 31/03/2019

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

La société présente un compte débiteur relatif à un associé d'un montant de 25 210 €.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

NEANT

- 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'entreprise, 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 2015-06 et 2016-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

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

Informations relatives au CICE

Il a été comptabilisé en déduction des frais de personnel un produit à recevoir relatif à l'application du CICE (crédit d'impôt compétitivité emploi) pour un montant de 3418 €. La société n'a demandé aucun préfinancement au titre de ce mécanisme.

L'utilisation du CICE dans l'entreprise

Le CICE a pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des entreprises. Au titre de l'année civile écoulée, nous avons dégagé un crédit d'impôt

ANNEXE

Exercice du 01/04/2018 au 31/03/2019

de 3 418 €, que nous avons affecté principalement à des efforts en matière de :

Description des efforts	Montant
- investissement :	3 418
- recherche :	
- d'innovation :	
- formation :	
- recrutement :	
- prospection de nouveaux marchés :	
- transition écologique et énergétique :	
- reconstitution des fonds de roulement :	
Total	3 418

Il n'a donc permis ni de financer une hausse de la part des bénéfices distribués, ni d'augmenter les rémunérations des dirigeants.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 070		
TOTAL	10 885		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	10 885		
TOTAL	205 677		141 000
Autres participations	51		
Autres titres immobilisés	5 720		
Prêts, autres immobilisations financières	211 448		141 000
TOTAL	223 403		141 000
TOTAL GENERAL			

ANNEXE

Exercice du 01/04/2018 au 31/03/2019

		Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
		Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL			1 070	1 070
Matériel de bureau et informatique, Mobilier				10 885	10 885
	TOTAL			10 885	10 885
Autres participations				346 677	346 677
Autres titres immobilisés				51	51
Prêts, autres immobilisations financières				5 720	5 720
	TOTAL			352 448	352 448
	TOTAL GENERAL			364 403	364 403

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	805	265		1 070
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	5 656	3 317		8 973
	TOTAL	3 317		8 973
	TOTAL GENERAL	3 582		10 043

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles	265				
Matériel de bureau informatique mobilier	3 317				
	TOTAL				
	TOTAL GENERAL				

Etat des provisions

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	5 720	5 720	
Autres créances clients	202 505	202 505	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	773	773	
Impôts sur les bénéfices	3 418	3 418	
Taxe sur la valeur ajoutée	7 423	7 423	
Groupe et associés	73 141	73 141	
Débiteurs divers	41 548	41 548	
Charges constatées d'avance	4 151	4 151	
	TOTAL	338 678	

ANNEXE

Exercice du 01/04/2018 au 31/03/2019

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	143	143		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	208 215	54 041	112 914	41 260
Fournisseurs et comptes rattachés	40 807	40 807		
Personnel et comptes rattachés	43	43		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	26 816	26 816		
Taxe sur la valeur ajoutée	46 151	46 151		
Autres impôts taxes et assimilés	4 088	4 088		
Groupe et associés	255 220	255 220		
TOTAL	581 484	427 310	112 914	41 260
Emprunts souscrits en cours d'exercice	140 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	31 057			

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
ACTIONS	10.0000	1 000			1 000

Autres immobilisations incorporelles

(Code du Commerce Art. R 123-186)

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

	Valeurs	Taux d'amortissement
LOGICIEL	1 070	3.00

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 01/04/2018 au 31/03/2019

Evaluation des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Evaluation des créances et des dettes

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

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 706
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 092
Dettes fiscales et sociales	3 097
Total	9 895

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	4 151
Total	4 151

ANNEXE

Exercice du 01/04/2018 au 31/03/2019

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Crédit bail

(Code monétaire et financier R 313-14; PCG Art.531-2/9)

Nature	Terrains	Constructions	Instal.Matériel et Outillage	Autres	Total
Valeur d'origine				95 272	95 272
Redevances payées					
- cumuls exercices antérieurs				34 230	34 230
- exercice				30 177	30 177
Total				64 407	64 407
Redevances restant à payer					
- à un an au plus				26 745	26 745
- entre 1 et 5 ans				8 961	8 961
Total				35 706	35 706

Engagement en matière de pensions et retraites

(PCG Art. 531-2/9, Art. 832-13)

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.
Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Liste des filiales et participations

(Code du Commerce Art. L 233-15; PCG Art. 831-3 et 832-13)

Société	Capital	Capitaux propres autres que le capital	Quote-part du capital détenu en %	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et avances consentis et non remboursés	Cautions et avals donnés par la société	Chiffre d'affaires du dernier exercice	Résultat net du dernier exercice	Dividendes encaissés par la société
				brute	nette					
A. Renseignements détaillés										
- Filiales détenues à + de 50%										
- 5710 AGEF	180 000		100.00	265 677	265 677			819 547	13 407	20 573
- 5710 AGCV	130 000		100.00	81 000	81 000			916 832	19 317	
- Participations détenues entre 10 et 50 %										
B. Renseignements globaux										
- Filiales non reprises en A										
- Participations non reprises en A										

3A GARAPEN
Société par actions simplifiée
au capital de 10 000 euros
Siège social : 4, rue de la Batardière - 44690 LA HAIE FOUASSIERE
800 674 921 RCS NANTES

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 9 JANVIER 2020

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 mars 2019

DEUXIEME RÉOLUTION

L'Assemblée Générale approuve la proposition de la gérance et décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 mars 2019 s'élevant à 10 619 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice 10 619 euros

En totalité au compte "Report à nouveau" qui s'élève ainsi à 14 080 euros.

Distributions antérieures de dividendes

Afin de nous conformer aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, nous vous rappelons que les dividendes distribués au titre des trois exercices précédents ont été les suivants :

Exercices clos le	Dividendes	Revenu distribué éligible à la réfaction de 40 %	Revenu distribué non éligible à la réfaction de 40 %
31/03/2018	- €	- €	-
31/03/2017	- €	- €	-
31/03/2016	- €	- €	-
Distribution hors AGOA - 30.10.18	33 333 €	33 333 €	
Distribution hors AGOA - 28.03.2018	29 589 €	29 589 €	

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 9 janvier 2020

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

Certifié conforme
La Gérance



3 A GARAPEN
4 rue de la Batardière
44690 LA HAIE FOUASSIERE

Rapport du Commissaire aux Comptes
sur les comptes annuels
Exercice clos le 31 mars 2019

SAS 3 A GARAPEN
RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31/03/2019

A l'associé unique de la société SAS 3 A GARAPEN,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société SAS 3 A GARAPEN relatifs à l'exercice clos le 31/03/2019, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

En raison de l'importance des points décrits dans la partie « Fondement du refus de certifier », nous sommes d'avis que les comptes annuels ne sont pas, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et ne donnent pas une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

- *Fondement du refus de certifier*

Nous estimons que les créances de 72 300.30 € et 25 209.68 € qui n'ont pas été provisionnées auraient dû faire l'objet d'une provision à hauteur de 100%. Les capitaux propres sont donc surévalués de 97 509.98 €.

- *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} avril 2018 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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Nous nous sommes assurés de l'exhaustivité du solde de trésorerie par le biais de demandes de confirmations bancaires ainsi qu'en s'appuyant sur des tests de trésorerie.

Nous avons contrôlé l'absence de provisions sur les titres de participations en analysant les derniers comptes annuels des filiales.

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.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés à l'associé

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives à l'activité et aux résultats des filiales de la société ne sont pas mentionnées dans le rapport de gestion.

Concernant les informations fournies en application des dispositions de l'article L. 225-102-1 du code de commerce sur les rémunérations et avantages versés aux mandataires sociaux ainsi que sur les engagements consentis en leur faveur, nous avons vérifié leur concordance avec les comptes ou avec les données ayant servi à l'établissement de ces comptes et, le cas échéant, avec les éléments recueillis par votre société auprès des sociétés contrôlant votre société ou contrôlées par elle. Sur la base de ces travaux, nous attestons l'exactitude et la sincérité de ces informations.

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle et à l'identité des détenteurs du capital ou des droits de vote vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président, M. Lescloupe.

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

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

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion.
Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Aux Sables d'Olonne, le 2 décembre 2019

Jean-Marie BELLE
Commissaire aux Comptes



BILAN ET ANNEXE

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/03/2019 - 12			Exercice N-1 31/03/2018 - 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISÉ	Capital souscrit non appelé (I)						
	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de développement						
	Concessions, brevets et droits similaires						
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles	1 070	1 070		265	265	100.00
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques, matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	10 885	8 973	1 912	5 229	3 317	63.44
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations financières (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations	346 677		346 677	205 677	141 000	68.55
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés	51		51	51		
	Prêts						
	Autres immobilisations financières	5 720		5 720	5 720		
	Total II	364 403	10 043	354 360	216 941	137 418	63.34
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	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						
	Créances (3)						
	Clients et comptes rattachés	202 505		202 505	217 854	15 349	7.05
	Autres créances	126 303		126 303	51 550	74 753	145.01
Comptes de Régularisation	Capital souscrit - appelé, non versé						
	Valeurs mobilières de placement						
	Disponibilités	3 096		3 096	15 813	12 717	80.42
	Charges constatées d'avance (3)	4 151		4 151		4 151	
	Total III	336 054		336 054	285 216	50 838	17.82
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		700 457	10 043	690 414	502 158	188 256	37.49

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

5 720

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/03/2019	Exercice N-1 31/03/2018	Ecart N / N-1	
		12	12	Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : 10 000)	10 000	10 000		
	Primes d'émission, de fusion, d'apport				
	Ecart de réévaluation				
	Réserves				
	Réserve légale	1 000	1 000		
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées	112 011	145 344	33 333	22.93
	Autres réserves				
	Report à nouveau	24 699		24 699	
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	10 619	24 699	35 317	142.99
AUTRES FONDS PROPRES	Subventions d'investissement				
	Provisions réglementées				
	Total I	108 931	131 645	22 714	17.25
	Produit des émissions de titres participatifs				
	Avances conditionnées				
	Total II				
PROVISIONS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
	Total III				
DETTES (I)	Dettes financières				
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	208 215	99 333	108 882	109.61
	Concours bancaires courants	143	99	44	44.28
	Emprunts et dettes financières diverses	229 548	68 979	160 569	232.78
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes d'exploitation				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	40 807	21 765	19 042	87.49
	Dettes fiscales et sociales	102 771	103 873	1 102	1.06
Comptes de Régularisation	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		76 464	76 464	100.00
	Autres dettes				
	Produits constatés d'avance (I)				
	Total IV	581 484	370 513	210 971	56.94
	Ecart de conversion passif (V)				
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)	690 414	502 158	188 256	37.49

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

427 310 304 862

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/03/2019 12			Exercice N-1 31/03/2018 12	Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total		Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue de biens						
Production vendue de services	417 979	32 130	450 109	342 138	107 971	31.56
Chiffre d'affaires NET	417 979	32 130	450 109	342 138	107 971	31.56
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			1 500	1 356	144	10.66
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			14 598	4 388	10 210	232.66
Autres produits			37	30	7	23.05
Total des Produits d'exploitation (I)			466 243	347 912	118 331	34.01
Charges d'exploitation (2)						
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 *			191 394	135 567	55 828	41.18
Impôts, taxes et versements assimilés			7 195	5 362	1 833	34.18
Salaires et traitements			191 671	252 579	60 908	24.11
Charges sociales			88 527	55 012	33 515	60.92
Dotations aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			3 582	3 333	248	7.45
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations						
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations						
Dotations aux provisions						
Autres charges			2	1 231	1 228	99.81
Total des Charges d'exploitation (II)			482 371	453 083	29 287	6.46
1 - Résultat d'exploitation (I-II)			16 128	105 172	89 044	84.67
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun						
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 31/03/2019 12	Exercice N-1 31/03/2018 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
Produits financiers				
Produits financiers de participations (3)	21 414	84 767	63 353	74.74
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)	1		1	
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total V	21 415	84 767	63 352	74.74
Charges financières				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)	4 679	4 511	169	3.74
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total VI	4 679	4 511	169	3.74
2. Résultat financier (V-VI)	16 736	80 256	63 521	79.15
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	608	24 915	25 523	102.44
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	16 474	340	16 134	NS
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Total VII	16 474	340	16 134	NS
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	6 463	124	6 339	NS
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Total VIII	6 463	124	6 339	NS
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	10 011	216	9 794	NS
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)				
Total des produits (I+III+V+VII)	504 132	433 019	71 113	16.42
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	493 513	457 718	35 795	7.82
5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)	10 619	24 699	35 317	142.99

* 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

Mission de présentation - Voir le rapport d'Expert Comptable

ANNEXE

Exercice du 01/04/2018 au 31/03/2019

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

La société présente un compte débiteur relatif à un associé d'un montant de 25 210 €.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

NEANT

- 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'entreprise, comptabilité à l'épandage 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 2015-06 et 2016-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

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

Informations relatives au CICE

Il a été comptabilisé en déduction des frais de personnel un produit à recevoir relatif à l'application du CICE (crédit d'impôt compétitivité emploi) pour un montant de 3418 €. La société n'a demandé aucun préfinancement au titre de ce mécanisme.

L'utilisation du CICE dans l'entreprise

Le CICE a pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des entreprises. Au titre de l'année civile écoulée, nous avons dégagé un crédit d'impôt

ANNEXE

Exercice du 01/04/2018 au 31/03/2019

de 3 418 €, que nous avons affecté principalement à des efforts en matière de :

Description des efforts	Montant
- investissement :	3 418
- recherche :	
- d'innovation :	
- formation :	
- recrutement :	
- prospection de nouveaux marchés :	
- transition écologique et énergétique :	
- reconstitution des fonds de roulement :	
Total	3 418

Il n'a donc permis ni de financer une hausse de la part des bénéfices distribués, ni d'augmenter les rémunérations des dirigeants.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	1 070		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	10 885		
TOTAL	10 885		
Autres participations	205 677		141 000
Autres titres immobilisés	51		
Prêts, autres immobilisations financières	5 720		
TOTAL	211 448		141 000
TOTAL GENERAL	223 403		141 000

ANNEXE

Exercice du 01/04/2018 au 31/03/2019

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			1 070	1 070
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			10 885	10 885
TOTAL			10 885	10 885
Autres participations			346 677	346 677
Autres titres immobilisés			51	51
Prêts, autres immobilisations financières			5 720	5 720
TOTAL			352 448	352 448
TOTAL GENERAL			364 403	364 403

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	805	265		1 070
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	5 656	3 317		8 973
TOTAL	5 656	3 317		8 973
TOTAL GENERAL	6 461	3 582		10 043

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	265				
Matériel de bureau informatique mobilier	3 317				
TOTAL	3 317				
TOTAL GENERAL	3 582				

Etat des provisions

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	5 720	5 720	
Autres créances clients	202 505	202 505	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	773	773	
Impôts sur les bénéfices	3 418	3 418	
Taxe sur la valeur ajoutée	7 423	7 423	
Groupe et associés	73 141	73 141	
Débiteurs divers	41 548	41 548	
Charges constatées d'avance	4 151	4 151	
TOTAL	338 678	338 678	

ANNEXE

Exercice du 01/04/2018 au 31/03/2019

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	143	143		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	208 215	54 041	112 914	41 260
Fournisseurs et comptes rattachés	40 807	40 807		
Personnel et comptes rattachés	43	43		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	26 816	26 816		
Taxe sur la valeur ajoutée	46 151	46 151		
Autres impôts taxes et assimilés	4 088	4 088		
Groupe et associés	255 220	255 220		
TOTAL	581 484	427 310	112 914	41 260
Emprunts souscrits en cours d'exercice	140 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	31 057			

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
ACTIONS	10.0000	1 000			1 000

Autres immobilisations incorporelles

(Code du Commerce Art. R 123-186)

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

	Valeurs	Taux d'amortissement
LOGICIEL	1 070	3.00

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 01/04/2018 au 31/03/2019

Evaluation des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Evaluation des créances et des dettes

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

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 706
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 092
Dettes fiscales et sociales	3 097
Total	9 895

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	4 151
Total	4 151

ANNEXE

Exercice du 01/04/2018 au 31/03/2019

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Crédit bail

(Code monétaire et financier R 313-14; PCG Art.531-2/9)

Nature	Terrains	Constructions	Instal.Matériel et Outillage	Autres	Total
Valeur d'origine				95 272	95 272
Redevances payées					
- cumuls exercices antérieurs				34 230	34 230
- exercice				30 177	30 177
Total				64 407	64 407
Redevances restant à payer					
- à un an au plus				26 745	26 745
- entre 1 et 5 ans				8 961	8 961
Total				35 706	35 706

Engagement en matière de pensions et retraites

(PCG Art. 531-2/9, Art. 832-13)

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.
Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Liste des filiales et participations
(Code du Commerce Art. L 233-15; PCG Art. 831-3 et 832-13)

SAS 3 A GARAPEN
44690 LA HAIE FOUASSIERE

SAS ACMÉ +

Société de Commissariat aux Comptes
Allée de la Meilleraie
85340 OLONNE SUR MER

[illegible]