

RCS : ANGERS Code greffe : 4901

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2016 B 01774 Numéro SIREN : 824 392 799 Nom ou dénomination : A2J CONSULTING
--

Ce dépôt a été enregistré le 03/08/2020 sous le numéro de dépôt 10186

Greffe du tribunal de commerce d'Angers



Documents comptables déposés en annexe du RCS

Dépôt :

Date de dépôt : 03/08/2020

Numéro de dépôt : 2020/10186

Déposant :

Nom/dénomination : A2J CONSULTING

Forme juridique : Société par actions simplifiée

N° SIREN : 824 392 799

N° gestion : 2016 B 01774



Greffe du tribunal de commerce d'Angers
BP 80003 - 19 rue René Rouchy 49055 ANGERS CEDEX 02
09:00 - 11:45; 13:30 - 16:30
Téléphone : 02.41.87.89.30
www.greffe-tc-angers.fr - www.infogreffe.fr

LV/2016 B 01774
FIDUCIAL SOFIRAL
CS 74046
12 RUE CHOUSER
49412 SAUMUR CEDEX

Nos références : LV/2016 B 01774

RÉCÉPISSÉ DE DÉPÔT

(Articles R.123-102 et R.123-111 du code de commerce)

CONCERNANT :

Forme juridique : Société par actions simplifiée

Dénomination sociale : A2J CONSULTING

Siège social ou établissement principal (pour société étrangère) :

63 ROUTE DE L'ALEAU
49650 ALLONNES

Immatriculée au registre du commerce et des sociétés sous le n° 824392799 R.C.S Angers

Le greffier soussigné constate le 03/08/2020 le dépôt, enregistré sous le numéro 2020/10186, des actes et pièces suivants :

- Les documents comptables sociaux de l'exercice clos le 31/12/2019

Récépissé délivré le 08/09/2020

Le greffier

ME PAILLE



M. Paille



M. Paille

A2J CONSULTING
Société par actions simplifiée au capital de 1 000 €
Siège social : 63 Route de L'Aleau
49650 ALLONNES
824392799 RCS ANGERS

ARRIVÉ AU GREFFE DE COMMERCE
LE 03 AOÛT 2020

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 30 JUIN 2020

Résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2019

DEUXIEME RÉSOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 décembre 2019 s'élevant à 10 564,40 € de la manière suivante :

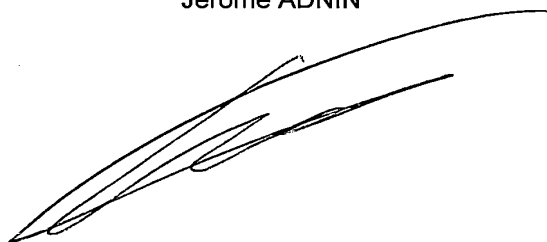
Bénéfice de l'exercice	10 564,40 €
Auquel s'ajoute le « report à nouveau » antérieur	1 159,01 €
Pour former un bénéfice distribuable de	11 723,41 €
En totalité au compte « report à nouveau »	11 723,41 €

Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code Général des Impôts, l'Assemblée Générale prend acte qu'aucune distribution de dividende n'a été effectuée depuis la constitution de la Société.

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 30 juin 2020

Cette résolution est adoptée à l'unanimité des voix des associés.

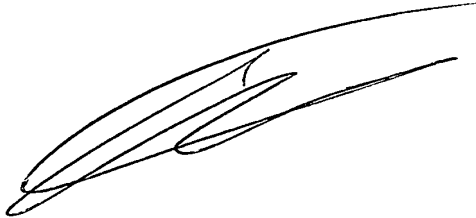
Certifié conforme
Le Président
Jérôme ADNIN



SAS A2J CONSULTING
63 RTE DE L ALEAU

49650 ALLONNES

Copie certifiée conforme



COMPTES ANNUELS

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

Voir en page 3 le rapport de Fiducial Expertise sur les comptes annuels

1 - BILAN SIMPLIFIE

N° 2033-A 2020

Désignation de l'entreprise : SAS A2J CONSULTING				Néant		
Adresse de l'entreprise : 63 RTE DE L ALEAU 49650 ALLONNES						
Numéro SIRET* : 82439279900014						
Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois* : 12				Durée de l'exercice précédent* : 12		
				Ex. N-1 clos le : 31/12/2018		
		Exercice N, clos le : 31/12/2019				
ACTIF		Brut 1		Amortis.-Provisions 2	Net 3	Net 4
I	Immobilisations - Fonds commercial*	010		012		
M	Incorporelles - Autres*	014		016		
M	Immobilisations corporelles*	028	2 620	030	567	2 054
	Immobilisations financières* (1)	040	3 350	042	2 976	374
Total I (5)		044	5 970	048	3 543	2 427
C	Stocks - Mat. 1ères, appros en cours de prod.*	050		052		
I	- Marchandises*	060	2 798	062		2 798
R	Avances et acomptes versés sur cdes	064		066		
C	Créances - Clients et comptes rattachés*	068		070		1 447
U	(2) - Autres* (3)	072	9	074		9
L	Valeurs mobilières de placement	080		082		
A	Disponibilités	084	9 373	086		9 373
N	Charges constatées d'avance*	092		094		
T	Total II	096	12 180	098		12 180
Total général (I + II)		110	18 150	112	3 543	14 607

PASSIF		Ex. N Net 1	Ex. N-1 Net 2
K Capital social ou individuel*	120	1 000	1 000
Ecart de réévaluation	124		
P Réserve légale	126	100	100
R Réserves réglementées*	130		
Autres réserves (dont rés. relative à l'achat d'oeuvres d'art* 131)	132		
P Report à nouveau	134	1 159	8 414
R Résultat de l'exercice	136	10 564	-7 255
E Provisions réglementées	140		
Total I	142	12 823	2 259
Provisions pour risques et charges	154		
D Emprunts et dettes assimilées (4)	156		
E Avances et acomptes reçus sur commandes en cours (4)	164		
T Fournisseurs et comptes rattachés* (4)	166	612	2 762
T Autres dettes (4) (dont comptes courants d'associés Ex. N : 169)	172	1 171	4 428
E Produits constatés d'avance	174		
Total III	176	1 784	7 190
Total général (I + II + III)	180	14 607	9 449
R (1) Dont immobilisations financières	193	(4) Dont dettes à plus d'un an	195
E à moins d'un an			
N (2) Dont créances à plus d'un an	197	(5) Coût revient des immos acquises	182
V ou créées au cours de l'exercice*			1 522
I (3) Dont comptes courants d'associés	199	Prix de vente hors TVA des	184
débiteurs		immob. cédées au cours de l'ex.*	

* des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n°2033-NOT.

Edition libre de la liasse fiscale transmise par TDFO



M. A. L.

Désignation de l'entreprise :		SAS A2J CONSULTING		Exercice N, clos le (1)		Ex. N-1, clos le (2)	
A - RESULTAT COMPTABLE				31/12/2019		31/12/2018	
P	Ventes de marchandises*	dont export	209	210	21 712	13 043	
R	Production vendue biens	et livraisons	215	214			
O	Production vendue services*	intra-communau.	217	218	26 480	41 094	
D	Production stockée* (variati° stock produits intermédiaires, finis et en cours prod.)			222			
	Production immobilisée*			224			
E	Subventions d'exploitation reçues			226			
X	Autres produits			230	7 238	4	
P	Total des produits d'exploitation hors T.V.A. (I)			232	55 430	54 141	
C	Achats de marchandises* (y compris droits de douane)			234	12 294	7 306	
H	Variation de stock (marchandises)*			236	1 227	521	
A	Achats de matières 1° et autres approvisionnements* (y compris droits douane)			238			
R	Variation de stock (matières 1ères et approvisionnements)*			240			
G	Autres charges externes* (dont crédit bail :			242	20 926	18 229	
E	- mobilier	- immobilier					
S	Impôts, taxes et versements assimilés (dt CET* :	243	441	244	764	319	
	Rémunérations du personnel*			250			
E	Charges sociales (cf. renvoi 380)			252			
X	Dotations aux amortissements*			254	651	241	
P	Dotations aux provisions			256		7 233	
L	Autres charges (dt prov. fisc. implant. ciales étranger)	259		262	7 717	45	
O	(dt cotisations versées aux org. syndicales et professionn	260					
	Total des charges d'exploitation (II)			264	43 579	33 894	
1	1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			270	11 851	20 247	
	Produits financiers	(III)		280	24 303		
D	Produits exceptionnels	(IV)		290			
I	Charges financières	(V)		294	96	27 375	
V	Charges exceptionnelles	(VI)		300	24 522	337	
E	Dont amortissement des souscriptions dans des PME innovantes art. 217 octies	347					
R	Dont amortissement exceptionnel de 25% des constructions neuves art.30 q. D	348					
S	Impôts sur les bénéfices*	(VII)		306	972	-210	
2	2 - BENEFICE OU PERTE : Produits (I + III + IV) - Charges (II + V + VI + VII)			310	10 564	-7 255	
B	B - RESULTAT FISCAL			312	10 564	314	
R	Rémunérations et avantages personnels non déductibles*			316			
E	Amortissements excédentaires (art. 39-4 CGI) et autres am. non déductibles			318			
I	Provisions non déductibles*			322			
N	Impôts et taxes non déductibles* (cf page 7 de la notice 2033.not)			324	972		
T	Divers, dont intérêts excédentaires des cptes-cts d'associés	247		330			
	écarts de valeurs liquidatives sur OPCVM*	248					
E	Fraction des loyers versés dans le cadre d'un crédit-bail immobilier et de levée d'option			251			
G	Part de loyers dispensés de réintégration						
	Charges afférentes à l'activité relevant du régime optionnel de taxation au tonnage des entreprises de transport maritime			998			
	Résultat fiscal afférent à l'activité relevant du régime optionnel de taxation au tonnage des entreprises de transport maritime			999			
	Produits afférents à l'activité relevant du régime optionnel de taxation au tonnage des entreprises de transport maritime				997		
	Entreprises nouvelles (44 sexies)	886			342		
	Zone franche urbaine (44 octies et 44	887					
	Zone revitalisation rurales (44 quinquies)	138					
	Reprise d'entre. en difficulté (44 septies)	881					
	ZFANG (44 quaterdecies)	346					
	Dont créance due au report en arrière du déficit*	346			350	2 000	
	Dont déduct. exception. (art 39 decies A)	656					
	Dont déduct. exception. (art 39 decies C)	647					
	Dont déduct. exception. (art 39 decies D)	648					
	Dont déduct. exception. (art 39 decies E)	641					
	RESULTAT FISCAL AVANT IMPUTATION DEFICITS			352	9 536	354	
D	Déficit de l'exercice reporté en arrière (Entreprises I.S. seulement)			356			
E	Déficits antérieurs reportables * :				360	3 059	
	RESULTAT FISCAL APRES IMPUTATION DEFICITS			370	6 477	372	

ANNEXE

- Règles et méthodes comptables
- Notes sur le Bilan Actif
- Notes sur le Bilan Passif
- Engagements financiers et autres informations

Voir en page 3 le rapport de Fiducial Expertise sur les comptes annuels

ANNEXE

Exercice clos le : 31/12/2019

Durée : 12 mois

1 REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2014-03 de l'ANC relatif au plan comptable général.

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation sous réserve des événements postérieurs ci-dessous liés au Covid-19
- 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.

Evènements postérieurs à la clôture de l'exercice:

La crise du Covid 19 n'a pas impacté les comptes de l'année 2019, puisque le début de cette crise et la mise en place du confinement n'ont débuté qu'en 2020.

Certaines informations doivent cependant être évoquées:

Il n'y a pas de salarié dans la société, ni d'acompte d'IS à régler. Ainsi, aucune mise en place de chômage partiel, ou bien de report d'échéances n'a été demandé.

A ce jour, il n'y a aucun prêt, et la trésorerie est saine donc un prêt PGE n'est pas envisagé.

L'impact financier sur les comptes 2020 de la SAS A2J Consulting devrait donc être limité.

2 NOTES SUR LE BILAN ACTIF**OPTIONS RETENUES**

	Date de première option	Option pour la comptabilisation		Non concerné
		en charges	à l'actif	
Frais d'acquisition				
des immobilisations corporelles et incorporelles	31/12/2017	☒	☐	☐
des titres de participation	31/12/2018	☒	☐	☐
des autres titres immobilisés et des titres de placement		☐	☐	☒
Coûts d'emprunts activables		☐	☐	☒
montant comptabilisé à l'actif pour l'exercice				
Dépenses de développement remplissant les critères d'activation		☐	☐	☒
montant comptabilisé en charges pour l'exercice				

ACTIF IMMOBILISE

Valeurs brutes	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles.....				
Terrains.....				
Constructions.....				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	521			521
Autres immobilisations corporelles et immobilisations en cours et avances et acomptes	1 518	1 148	567	2 099
Immobilisations financières.....	27 280	374	24 303	3 350
Total.....	29 319	1 522	24 870	5 970

Amortissements	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles.....				
Terrains.....				
Constructions.....				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	27	130		157
Autres immobilisations corporelles..	237	521	348	409
Total.....	264	651	348	567

Dépréciations de l'actif	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles.....				
Immobilisations corporelles.....				
Immobilisations financières.....	27 280		24 303	2 976
Total.....	27 280		24 303	2 976

2 NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)**Frais d'établissement :**

	Valeur nette	Taux amortissement
Frais de constitution.....		
Frais de premier établissement...		
Frais d'augmentation de capital..		

Fonds commercial :

Hors droit au bail, il s'élève à :

Eléments achetés.....	
Eléments réévalués.....	
Eléments reçus en apport.....	

COMPOSANTS IDENTIFIES

	Valeurs brutes	Amortissements et provisions	Valeurs nettes
Constructions			
Installations techniques, matériel et outillage industriels			
Autres immobilisations corporelles			

AMORTISSEMENTS

Les plans d'amortissement des immobilisations retiennent les méthodes suivantes :

Durées d'amortissement**Immobilisations non décomposées :**

amortissement en fonction des durées d'usage en application de la mesure de simplification pour les PME.

Immobilisations décomposées :**Structure :** amortissement en fonction de la durée d'usage de l'immobilisation prise dans son ensemble (sauf pour les immeubles de placement).**Composants :** amortissement en fonction de la durée normale d'utilisation ou de la durée d'usage lorsqu'elle existe.**Modes d'amortissement**

Les amortissements sont calculés en application du mode linéaire ou du mode dégressif.

	Immobilisations non décomposées		Immobilisations décomposées			
	Mode	Durée	structure		composants	
Immobilisations incorporelles			Mode	Durée	Mode	Durée
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel et outillage industriels	L	48 A 60 MOIS				
Autres immobilisations corporelles	L	48 A 60 MOIS				

2 NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)

AUTRES POSTES DE L'ACTIF

- STOCKS

Les stocks sont évalués suivant la méthode premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques, le dernier prix d'achat connu a été retenu sauf écart significatif.
Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production sans prise en compte du coût de la sous-activité.

Valeurs brutes

Mat. 1ères, approvisionnements
En-cours de production de biens
En-cours de production de services
Prod.intermédiaires et finis
Marchandises

Total.....

A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
4 025	2 798	4 025	2 798
4 025	2 798	4 025	2 798

Dépréciation des stocks

Mat. 1ères, approvisionnements
En-cours de production de biens
En-cours de production de services
Prod.intermédiaires et finis
Marchandises

Total.....

A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture

- CREANCES, DISPONIBILITES ET COMPTES DE REGULARISATION

Créances représentées par des effets de commerce

Clients.....
Autres créances.....

Etat des créances :

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Actif immobilisé.....	1 350		1 350
Actif circulant et charges constatées d'avance.....	9	9	

Produits à recevoir inclus dans les postes de bilan :

Immobilisations financières.....
Clients et comptes rattachés.....
Autres créances.....
Disponibilités.....

Charges constatées d'avance :

Cette rubrique ne contient que des charges ordinairement liées à l'exploitation normale de l'entreprise

Dépréciation des créances et autres postes d'actif

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Créances.....	7 233		7 233	
Autres postes d'actif.....				
Total.....	7 233		7 233	

3 NOTES SUR LE BILAN PASSIF**Capital social (actions ou parts) :**

1000

	Nombre	Valeur nominale
Titres en début d'exercice.....	100	10,00
Titres émis.....		
Titres remboursés ou annulés.....		
Titres en fin d'exercice.....	100	10,00

Provisions :

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Provisions règlementées.....				
Provisions pour risques & charg				
Total.....				

Etat des dettes :

	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Etablissements de crédit.....				
Dettes financières diverses.....				
Fournisseurs.....	612	612		
Dettes fiscales et sociales.....	993	993		
Dettes sur immobilisations.....				
Autres dettes.....	179	179		
Produits constatés d'avance.....				
Total.....	1 784	1 784		

Dettes représentées par des effets de commerce :

Dettes financières.....	
Fournisseurs.....	
Autres dettes.....	

Charges à payer incluses dans les postes du bilan :

Emprunts et dettes auprès des établ. de crédit.....	
Emprunts et dettes financières diverses.....	
Fournisseurs.....	
Dettes fiscales et sociales.....	
Autres dettes.....	

Produits constatés d'avance :

Cette rubrique ne contient que des produits ordinairement liés à l'exploitation normale de l'entreprise

--

4 ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS**Dettes garanties par des sûretés réelles**

Poste de dette concerné	Montant de la dette	Nature des sûretés	Valeur nette comptable des biens donnés en garantie

Engagement donnés

Intérêts sur emprunts.....
 Avals et cautions.....
 Autres engagements donnés.....

--	--

Engagements réciproques

Effets escomptés non échus.....
 Crédit-bail mobilier.....
 Crédit-bail immobilier.....
 Locations longue durée.....
 Autres engagements réciproques.....

--	--

Engagements reçus

Avals et cautions.....
 Autres engagements reçus.....

--	--

Effectifs**Autres informations significatives**

Le redressement judiciaire d'une de nos filiales : la SARL WK 65 , a été transformé en liquidation judiciaire le 3 Juin 2019.

Les titres et créances attachées ont été comptabilisés en pertes sur l'exercice 2019 et les provisions correspondantes, comptabilisées en 2018, ont été reprises.

AUDIT EXPERT
SARL au capital de 250 000 €
Laurent JOUDON
5 Rue Joseph Meister
86000 POITIERS
Siret : 792 051 856

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31/12/2019

SOCIETE A2J CONSULTING

Société par Actions Simplifiée au capital de 1 000 Euros

Siège social : 63 Route de l'Aleau

49650 ALLONNES

R.C.S : Angers 824 392 799



Manet

Aux associés de la Société A2J CONSULTING,

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 A2J CONSULTING relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2019, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le Président sur la base des éléments disponibles à cette date dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au Covid-19.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

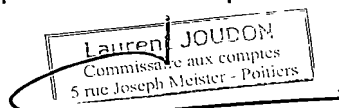
Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2019 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note de l'annexe « Autres informations significatives » et « Evénements postérieurs à la clôture de l'exercice ».

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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment au niveau des provisions effectuées concernant les titres de participations et les créances rattachées à ces participations tel que décrit dans la note de l'annexe. Nous avons apprécié le caractère approprié de la méthode retenue par la société pour estimer ces provisions.



Manet

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.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux associés

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 du Président et dans les autres documents adressés aux associés sur la situation financière et les comptes annuels. S'agissant des événements survenus et des éléments connus postérieurement à la date d'arrêté des comptes relatifs aux effets de la crise liée au Covid-19, la direction nous a indiqué qu'ils feront l'objet d'une communication à l'Assemblée Générale appelée à statuer sur les comptes.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

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

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

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

Laurent JOUDON
Commissaire aux comptes
5 rue Joseph Meister - Poitiers

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 :

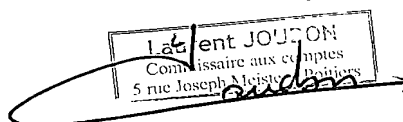
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder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

Le présent rapport comprenant 4 pages a été établi à Poitiers, le 23 juin 2020

Pour la société AUDIT EXPERT

LAURENT JOUDON

Commissaire aux comptes



	Brut	Amortissements et dépréciations	Net au 31/12/2019	Net au 31/12/2018
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Fonds Commercial				
Autres immo.incorp.,avances & acptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériels, outillage	521	157	364	494
Autres immobilisations corporelles	2 099	409	1 690	1 281
Immo. en cours, avances & acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	3 350	2 976	374	
Autres immobilisations financières				
Total	5 970	3 543	2 427	1 775
ACTIF CIRCULANT				
Stocks				
Matières premières,approvisionnements				
En cours de production				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	2 798		2 798	4 025
Créances				
Clients et comptes rattachés				1 447
Fournisseurs débiteurs				
Personnel				
Etat, impôts sur les bénéfices				210
Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	9		9	492
Autres créances				
Divers				
Avances & acptes versés/commandes				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	9 373		9 373	1 501
Total	12 180		12 180	7 674
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance				
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remb. des obligations				
Ecart de conversion et diff. d'évaluation - Act				
Total				
TOTAL ACTIF	18 150	3 543	14 607	9 449

Voir en page 3 le rapport de Fiducial Expertise sur les comptes annuels

	Net au 31/12/2019	Net au 31/12/2018
CAPITAUX PROPRES		
Capital social ou individuel	1 000	1 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	100	100
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	1 159	8 414
Résultat de l'exercice	10 564	-7 255
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Total	12 823	2 259
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Total		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
Total		
DETTES		
Emprunts obligataires		
Autres emprunts		
Découverts, concours bancaires		
Associés et dettes financières diverses	179	2 209
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	612	2 762
Dettes fiscales et sociales :		
· Personnel		
· Organismes sociaux		
· Etat, impôts sur les bénéfices	762	
· Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	231	2 219
· Etat, obligations cautionnées		
· Autres dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Total	1 784	7 190
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance		
Ecart de conversion et diff. d'évaluation - Passif		
TOTAL PASSIF	14 607	9 449

Voir en page 3 le rapport de Fiducial Expertise sur les comptes annuels

	du 01/01/2019	%	du 01/01/2018	%	Var. en val. annuelle	
	au 31/12/2019	CA	au 31/12/2018	CA	en euros	%
PRODUITS						
Ventes de marchandises	21 712	45,05	13 043	24,09	8 669	66,47
Production vendue	26 480	54,95	41 094	75,91	-14 614	-35,56
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation						
Autres produits	7 238	15,02	4	0,01	7 234	#####
Total	55 430	115,02	54 141	100,01	1 289	2,38
CONSOMMATIONS						
Achats de marchandises	12 294	25,51	7 306	13,50	4 988	68,28
Variations stock (marchandises)	1 227	2,55	521	0,96	707	135,64
Achats de matières premières et d'autres approvisionnements						
Variation de stock (mat. premières)						
Autres achats & charges externes	20 926	43,42	18 229	33,67	2 697	14,79
Total	34 447	71,48	26 056	48,13	8 391	32,21
CHARGES						
Impôts, taxes et versements ass.	764	1,59	319	0,59	445	139,52
Salaires et traitements						
Charges sociales						
Dotations amortissements, dep. et prov.	651	1,35	7 474	13,81	-6 823	-91,29
Autres charges	7 717	16,01	45	0,08	7 672	#####
Total	9 132	18,95	7 838	14,48	1 294	16,51
Résultat d'exploitation	11 851	24,59	20 247	37,40	-8 396	-41,47
Produits financiers	24 303	50,43			24 303	#####
Charges financières	96	0,20	27 375	50,57	-27 279	-99,65
Résultat financier	24 207	50,23	-27 375	-50,57	51 582	188,43
Quote-part des opérat. en commun						
Résultat courant	36 058	74,82	-7 128	-13,17	43 186	605,87
Produits exceptionnels						
Charges exceptionnelles	24 522	50,88	337	0,62	24 184	#####
Résultat exceptionnel	-24 522	-50,88	-337	-0,62	-24 184	#####
Participation des salariés						
Impôt sur les bénéfices	972	2,02	-210	-0,39	1 182	562,86
Résultat de l'exercice	10 564	21,92	-7 255	-13,40	17 820	245,61

Voir en page 3 le rapport de Fiducial Expertise sur les comptes annuels



M. M. L.

ANNEXE

Exercice clos le : 31/12/2019

Durée : 12 mois

1 REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2014-03 de l'ANC relatif au plan comptable général.

Laurent JOUDON
Commissaire aux comptes
5 rue Joseph Meister - Poitiers

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation sous réserve des événements postérieurs ci-dessous liés au Covid-19
 - 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.

Evènements postérieurs à la clôture de l'exercice:

La crise du Covid 19 n'a pas impacté les comptes de l'année 2019, puisque le début de cette crise et la mise en place du confinement n'ont débuté qu'en 2020.

Certaines informations doivent cependant être évoquées:

Il n'y a pas de salarié dans la société, ni d'acompte d'IS à régler. Ainsi, aucune mise en place de chômage partiel, ou bien de report d'échéances n'a été demandé.

A ce jour, il n'y a aucun prêt, et la trésorerie est saine donc un prêt PGE n'est pas envisagé.

L'impact financier sur les comptes 2020 de la SAS A2J Consulting devrait donc être limité.

2 NOTES SUR LE BILAN ACTIF**OPTIONS RETENUES**

	Date de première option	Option pour la comptabilisation		Non concerné
		en charges	à l'actif	
Frais d'acquisition				
des immobilisations corporelles et incorporelles	31/12/2017	☒	☐	☐
des titres de participation	31/12/2018	☒	☐	☐
des autres titres immobilisés et des titres de placement		☐	☐	☒
Coûts d'emprunts activables				
montant comptabilisé à l'actif pour l'exercice		☐	☐	☒
Dépenses de développement remplissant les critères d'activation				
montant comptabilisé en charges pour l'exercice		☐	☐	☒

Laurent JOUIN
Commissaire aux comptes
rue Joseph Meister - Poitiers

ACTIF IMMOBILISE

Valeurs brutes	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles.....				
Terrains.....				
Constructions.....				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	521			521
Autres immobilisations corporelles et immobilisations en cours et avances et acomptes	1 518	1 148	567	2 099
Immobilisations financières.....	27 280	374	24 303	3 350
Total.....	29 319	1 522	24 870	5 970

Amortissements	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles.....				
Terrains.....				
Constructions.....				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	27	130		157
Autres immobilisations corporelles..	237	521	348	409
Total.....	264	651	348	567

Dépréciations de l'actif	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles.....				
Immobilisations corporelles.....				
Immobilisations financières.....	27 280		24 303	2 976
Total.....	27 280		24 303	2 976



M. J. J.

2 NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)

Frais d'établissement :

	Valeur nette	Taux amortissement
Frais de constitution.....		
Frais de premier établissement...		
Frais d'augmentation de capital..		

Fonds commercial :

Hors droit au bail, il s'élève à :

Eléments achetés.....	
Eléments réévalués.....	
Eléments reçus en apport.....	

Laurent JOURDAN
Commissaire aux comptes
5 rue Joseph Meister - Poitiers

COMPOSANTS IDENTIFIES

	Valeurs brutes	Amortissements et provisions	Valeurs nettes
Constructions			
Installations techniques, matériel et outillage industriels			
Autres immobilisations corporelles			

AMORTISSEMENTS

Les plans d'amortissement des immobilisations retiennent les méthodes suivantes :

Durées d'amortissement

Immobilisations non décomposées :

amortissement en fonction des durées d'usage en application de la mesure de simplification pour les PME.

Immobilisations décomposées :

Structure : amortissement en fonction de la durée d'usage de l'immobilisation prise dans son ensemble (sauf pour les immeubles de placement).

Composants : amortissement en fonction de la durée normale d'utilisation ou de la durée d'usage lorsqu'elle existe.

Modes d'amortissement

Les amortissements sont calculés en application du mode linéaire ou du mode dégressif.

	Immobilisations non décomposées		Immobilisations décomposées			
	Mode	Durée	structure		composants	
			Mode	Durée	Mode	Durée
Immobilisations incorporelles						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel et outillage industriels	L	48 A 60 MOIS				
Autres immobilisations corporelles	L	48 A 60 MOIS				

2 NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)

AUTRES POSTES DE L'ACTIF

- STOCKS

Les stocks sont évalués suivant la méthode premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques, le dernier prix d'achat connu a été retenu sauf écart significatif.
Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production sans prise en compte du coût de la sous-activité.

Valeurs brutes

Mat. 1ères, approvisionnements

En-cours de production de biens

En-cours de production de services

Prod.intermédiaires et finis

Marchandises

Total.....

A l'ouverture

Augmentation

Diminution

A la clôture

4 025

2 798

4 025

2 798

4 025**2 798****4 025****2 798**

Dépréciation des stocks

Mat. 1ères, approvisionnements

En-cours de production de biens

En-cours de production de services

Prod.intermédiaires et finis

Marchandises

Total.....

A l'ouverture

Augmentation

Diminution

A la clôture

- CREANCES, DISPONIBILITES ET COMPTES DE REGULARISATION

Créances représentées par des effets de commerce

Clients.....

Autres créances.....

Etat des créances :

Actif immobilisé.....

Actif circulant et charges constatées d'avance.....

Montant brut

A 1 an au plus

A plus d'1 an

1 350

9

9

1 350

Produits à recevoir inclus dans les postes de bilan :

Immobilisations financières.....

Clients et comptes rattachés.....

Autres créances.....

Disponibilités.....

Charges constatées d'avance :

Cette rubrique ne contient que des charges ordinairement liées à l'exploitation normale de l'entreprise

Dépréciation des créances et autres postes d'actif

Créances

Autres postes d'actif.....

Total.....

A l'ouverture

Augmentation

Diminution

A la clôture

7 233

7 233

7 233**7 233**

3 NOTES SUR LE BILAN PASSIF**Capital social (actions ou parts) :**

1000

	Nombre	Valeur nominale
Titres en début d'exercice.....	100	10,00
Titres émis.....		
Titres remboursés ou annulés.....		
Titres en fin d'exercice.....	100	10,00

Laurent JOURD'HE
Commissaire aux comptes
5 rue Joseph Meister - Pontfarcy

Provisions :

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Provisions règlementées.....				
Provisions pour risques & charg				
Total.....				

Etat des dettes :

	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Etablissements de crédit.....				
Dettes financières diverses.....				
Fournisseurs.....	612	612		
Dettes fiscales et sociales.....	993	993		
Dettes sur immobilisations.....				
Autres dettes.....	179	179		
Produits constatés d'avance.....				
Total.....	1 784	1 784		

Dettes représentées par des effets de commerce :

Dettes financières.....	
Fournisseurs.....	
Autres dettes.....	

Charges à payer incluses dans les postes du bilan :

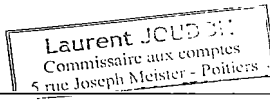
Emprunts et dettes auprès des établ. de crédit.....	
Emprunts et dettes financières diverses.....	
Fournisseurs.....	
Dettes fiscales et sociales.....	
Autres dettes.....	

Produits constatés d'avance :

Cette rubrique ne contient que des produits ordinairement liés à l'exploitation normale de l'entreprise

4 ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Dettes garanties par des sûretés réelles

Poste de dette concerné	Montant de la dette	Nature des sûretés	Valeur nette comptable des biens donnés en garantie
			

Engagement donnés

Intérêts sur emprunts.....
 Avals et cautions.....
 Autres engagements donnés.....

--

Engagements réciproques

Effets escomptés non échus.....
 Crédit-bail mobilier.....
 Crédit-bail immobilier.....
 Locations longue durée.....
 Autres engagements réciproques.....

--

Engagements reçus

Avals et cautions.....
 Autres engagements reçus.....

--

Effectifs

Autres informations significatives

Le redressement judiciaire d'une de nos filiales : la SARL WK 65 , a été transformé en liquidation judiciaire le 3 Juin 2019.

Les titres et créances attachées ont été comptabilisés en pertes sur l'exercice 2019 et les provisions correspondantes, comptabilisées en 2018, ont été reprises.