

RCS : NANTES Code greffe : 4401

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

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

Ce dépôt a été enregistré le 05/04/2024 sous le numéro de dépôt 9430

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

Désignation de l'entreprise : SAS AEC COMMISSARIATS		Durée de l'exercice en nombre de mois * : 12					
Adresse de l'entreprise : 1 rue Edouard Nignon 44372 NANTES Cedex 3		Durée de l'exercice précédent * : 12					
Numéro SIRET * 33321183700088		Néant ☐ *					
		Exercice N clos le, 31/12/2021		Exercice N-1 clos le, 31/12/2020			
		Brut 1	Amortissements, provisions 2	Net 3	Net 4		
Capital souscrit non appelé (I)		AA					
ACTIF IMMOBILISÉ *	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement *	AB	AO			
		Frais de développement *	CX	CQ			
		Concessions, brevets et droits similaires	AF	AG	6 043	5 597	6 003
		Fond commercial (1)	AH	AI	74 764	74 764	48 596
		Autres immobilisations incorporelles	AJ	AK	18 234	18 234	
		Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL	AM			
	Immobilisations corporelles	Terrains	AN	AO			
		Constructions	AP	AQ			
		Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	AS			
		Autres immobilisations corporelles	AT	AU	31 034	44 216	55 318
		Immobilisations en cours	AV	AW			
		Avances et acomptes	AX	AY			
	Immobilisations financières (2)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS	CT			
		Autres participations	CU	CV	57 918	41 150	167 572
		Créances rattachées à des participations	BB	BC			
		Autres titres immobilisés	BD	BE			
		Prêts	BF	BG			
		Autres immobilisations financières *	BH	BI			
	Total (II)		BJ	BK	94 995	183 961	277 490
ACTIF CIRCULANT	Stocks *	Matières premières, approvisionnements	BL	BM	544	885	
		En cours de production de biens	BN	BO			
		En cours de production de services	BP	BQ			
		Produits intermédiaires et finis	BR	BS			
		Marchandises	BT	BU			
	Créances	Avances et acomptes versés sur commandes	BV	BW	114	114	
		Clients et comptes rattachés (3) *	BX	BY	1 590	231 847	220 990
		Autres créances (3)	BZ	CA	16 848	16 848	21 013
	Divers	Capital souscrit et appelé, non versé	CB	CC			
		Valeurs mobilières de placement (dont actions propres.....)	CD	CE			
Comptes de régularisation	Disponibilités	CF	CG	357 013	357 013	251 691	
	Charges constatées d'avance (3) *	CH	CI	436	436	918	
	Total (III)	CJ	CK	1 590	606 802	495 497	
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	CW					
	Primes de remboursement des obligations (V)	CM					
	Ecart de conversion actif (VI)	CN					
	Total général (I à VI)	CO	1A	96 585	790 763	772 986	
Renvois : (1) Dont droit au bail :		(2) part à moins d'un an des immobilisations financières nettes :		(3) part à plus d'un an :			
		CP		CR			
1 927							
Clause de réserve de propriété : *	Immobilisations :	Stocks :	Créances :				

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

Déposé au Greffe
le 22 MARS 2024
sous le N° 9030
RCS N° 8585521

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

Désignation de l'entreprise : SAS AEC COMMISSARIATS		Néant ☐ *		
		Exercice N	Exercice N-1	
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1) * (Dont versé :)	DA	40 000	40 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB		
	Ecart de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK)	DC		
	Réserve légale (3)	DD	4 000	4 000
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE		
	Réserves réglementées (3) * (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours B1)	DF		
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'œuvres originales d'artistes vivants * EJ)	DG	242 463	220 876
	Report à nouveau	DH		
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	134 580	121 587
	Subventions d'investissement	DJ		
	Provisions réglementées *	DK	8 230	4 355
	TOTAL (I)	DL	429 274	390 819
	Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM	
Avances conditionnées		DN		
TOTAL (II)		DO		
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP		
	Provisions pour charges	DQ		
	TOTAL (III)	DR		
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS		
	Autres emprunts obligataires	DT		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	405	405
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI)	DV	683	8 015
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW		924
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	93 919	127 117
	Dettes fiscales et sociales	DY	245 276	216 921
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ		
	Autres dettes	EA	3 310	1 708
compte régul.	Produits constatés d'avance (4)	EB	17 897	27 077
TOTAL (IV)	EC	361 489	382 168	
(V)	ED			
TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE	790 763	772 986	
RENOIS	(1) Écart de réévaluation incorporé au capital	1B		
	(2) Dont { Réserve spéciale de réévaluation (1959) Écart de réévaluation libre Réserve de réévaluation (1976)	1C		
		1D		
		1E		
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	EF		
	(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG	361 489	382 168
(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH	405	405	

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

Désignation de l'entreprise : SAS AEC COMMISSARIATS

Néant ☐ *

			Exercice N						Exercice (N-1)
			France		Exportations et livraisons intracommunautaires		Total		
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises *		FA		FB		FC		
	Production vendue	{ biens * services *	FD		FE		FF		
			FG	1 274 634	FH		FI	1 274 634	1 172 119
	Chiffres d'affaires nets *		FJ	1 274 634	FK		FL	1 274 634	1 172 119
	Production stockée *						FM		
	Production immobilisée *						FN		
	Subventions d'exploitation						FO		
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges * (9)						FP	12 592	14 500
	Autres produits (1) (11)						FQ	6	34
	Total des produits d'exploitation (2) (I)						FR	1 287 231	1 186 654
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane) *						FS		
	Variation de stock (marchandises) *						FT		
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane) *						FU	81 003	129 502
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements) *						FV	341	-198
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis) *						FW	254 554	206 870
	Impôts, taxes et versements assimilés *						FX	16 230	21 895
	Salaires et traitements *						FY	480 171	433 494
	Charges sociales (10)						FZ	185 932	165 616
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	{ - dotations aux amortissements * - dotations aux provisions *	Sur immobilisations				GA	21 501	18 771
			Sur actif circulant : dotations aux provisions *				GB		
			Pour risques et charges : dotations aux provisions				GC	1 590	1 000
							GD		
	Autres charges (12)						GE	6 914	13
	Total des charges d'exploitation (4) (II)						GF	1 048 237	976 963
	1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)						GG	238 994	209 691
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée * (III)						GH		
	Perte supportée ou bénéfice transféré * (IV)						GI		
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)						GJ	12 000	
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)						GK		
	Autres intérêts et produits assimilés (5)						GL	0	
	Reprises sur provisions et transferts de charges						GM	1 063	
	Différences positives de change						GN		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						GO		
	Total des produits financiers (V)						GP	13 063	
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions *						GQ		4 273
	Intérêts et charges assimilées (6)						GR	19 983	
	Différences négatives de change						GS		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						GT		
	Total des charges financières (VI)						GU	19 983	4 273
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)						GV	-6 920	-4 273	
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)						GW	232 074	205 418	

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

Désignation de l'entreprise : SAS AEC COMMISSARIATS

Néant ☐ *

		Exercice N		Exercice N - 1
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA	985	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB		5 106
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC		8 000
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD	985	13 106
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE		
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF	5 371	8 260
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (6 ter)	HG	3 875	3 555
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH	9 246	11 815
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI	-8 261	1 291
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		HJ	33 843	31 039
Impôts sur les bénéfices * (X)		HK	55 390	54 083
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		HL	1 301 279	1 199 760
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM	1 166 699	1 078 173
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)		HN	134 580	121 587
REVENUS	(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO		
	(2) Dont { produits de locations immobilières produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	HY		
	(3) Dont { - Crédit-bail mobilier * - Crédit-bail immobilier	1G		
	(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	HP		
	(5) Dont produits concernant les entreprises liées	HQ		
	(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées	1H	5 008	
	(6bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)	1J	12 000	
	(6ter) Dont amortissement des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)	1K		
	Dont amortissement exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)	HX		
	(9) Dont transferts de charges	RC		
	(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13) (dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG/CRDS) A5	RD		
	(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	A1	5 652	6 231
	(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	A2		
	(13) Dont primes et cotisations complémentaires personnelles : facultatives A6 obligatoires A9 dont cotisations facultatives Madelin A7 dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite A8	A3		
	(7) Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le joindre en annexe) :	A4		
	Val. Nette Cptable EI. Actifs Cédés	Exercice N		
	Dot. aux Amortis. Dérogatoires	Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels	
	Abandon de créances			985
	(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :	Exercice N		
	Redressement URSSAF	Charges antérieures	Produits antérieurs	

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

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

I - FAITS CARACTÉRISTIQUES

Au cours du 2e semestre 2021, la société a procédé à une fusion absorption de la société MC AUDIT.

La société AEC COMMISSARIATS est passée de SA à SAS au cours de l'exercice 2021.

II - PRINCIPES, RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

2.1 - Principes généraux

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

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

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

2.2 - Méthode d'évaluation

2.2.1 - Immobilisations incorporelles

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

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

2.2.2 - Immobilisations corporelles

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

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

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



2.2.3 - Immobilisations financières

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

2.2.4 - Stocks, en cours et produits finis

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

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

2.2.5 - Créances

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

2.2.6 - Engagement en matière de retraite

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

Les engagements de retraite s'élèvent à 39 265 € (charges sociales incluses) et sont portés en engagement hors bilan.

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

- départ volontaire à l'âge de 62 ans
- progression des salaires de 2 %
- rotation de l'effectif : moyenne
- taux d'actualisation financière 1 %.



2.2.7 - Régime d'intégration fiscale

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

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

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

3.1 - Notes sur le bilan actif

3.1.1 - État de l'actif immobilisé

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

Libellés	Début d'exercice	Acquisitions	Cessions	Fin d'exercice
Immobilisations incorporelles	59 399	51 000	5 760	104 639
Immobilisations corporelles	74 979	3 758	3 488	75 250
Immobilisations financières	226 553		127 485	99 068
TOTAL	360 932	54 758	136 733	278 957

3.1.2 - État des amortissements

Les variations des amortissements se présentent de la façon suivante :

Libellés	Valeur brute début de l'exercice	Dotations	Reprises	Valeur brute fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	4 800	7 004	5 760	6 043
Immobilisations corporelles	19 661	14 497	3 125	31 034
TOTAL	24 461	21 501	8 885	37 077

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

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 250 721 € et le classement par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Échéances à moins d'un an	Échéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances clients et comptes rattachés	233 437	231 510	1 927
Autres	16 848	16 848	
Groupe			
Charges constatées d'avance	436	436	
TOTAL	250 721	248 794	1 927
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

3.1.4 - Comptes de régularisation

Ils sont répartis dans les postes suivants :

- Clients produits non facturés	66 722
- Charges constatées d'avance	436
TOTAL	67 158

3.2 - Notes sur le bilan passif

3.2.1 - Capitaux propres

3.2.1.1 - Capital social

Le capital social est composé de 8 000 actions, d'une valeur de 5,00 €.



3.2.1.2 - Variation des capitaux propres

Montant des capitaux propres au 31/12/2020 avant résultat (hors subventions d'investissements et provisions réglementées)		264 877
Résultat de l'exercice précédent (2020)	121 587	
- distribution dividendes	100 000	
Montant à affecter aux capitaux propres	21 587	
- autres réserves		21 587
Montant des capitaux propres au 31/12/2021 avant résultat		286 463
- résultat de l'exercice		134 580
Montant des capitaux propres au 31/12/2021 après résultat		421 043

3.2.2 - État des échéances des dettes

Le total des dettes, à la clôture de l'exercice, s'élève à 361 489 €. Il comprend à hauteur de 1 088 €, des emprunts et dettes financières, dont les échéances sont les suivantes :

- à un an au plus	1 088
-------------------	--------------

Toutes les autres dettes d'un montant de 360 401 € ont une échéance inférieure à un an. Elles comprennent à hauteur de 17 897 € les produits constatés d'avance.

3.2.3 - État des provisions

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

Désignations	31/12/2020	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	31/12/2021
Provisions réglementées	4 355	3 875		8 230
Provisions pour risques et charges				
- litiges commerciaux				
- litiges sociaux				
- pertes sur filiales				
- litiges risque client/produit				
- risque non réalisation				
Provisions pour dépréciation				
- sur créances clients	6 940	1 590	6 940	1 590
- sur stocks				
- sur titres de participation	58 981		1 063	57 918
TOTAL	70 276	5 465	8 003	67 738

3.2.4 - Charges à payer

- Intérêts courus à payer	405
- Fournisseurs factures non parvenues	54 356
- Personnel charges à payer	87 943
- Organismes sociaux charges à payer	36 981
- État charges à payer	6 145

TOTAL 185 830

3.2.5 - Produits constatés d'avance (compte 487)

Les produits constatés d'avance comptabilisés en fin d'exercice s'élèvent à 17 897 €.

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

3.2.6 - Composition du capital social

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

3.2.7 - Ventilation du chiffre d'affaires

non communiqué par souci de discrétion

3.2.8 - Cession titres de participation

Fusion-Absorption MC AUDIT par AEC COMMISSARIATS : annulation des titres MC AUDIT pour un montant de 127 485€

3.2.9 - Éléments concernant les entreprises liées et les participations

	Montant concernant les entreprises	
	Liées	Avec lesquelles la société a un lien de participation
ÉLEMENTS DE L'ACTIF		
Participations	99 068	
Créances clients et comptes rattachés		
ÉLEMENTS DU PASSIF		
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
PRODUITS ET CHARGES FINANCIÈRES		
Produits participations	12 000	

3.3 - Notes sur le compte de résultat

3.3.1 - Ventilation de l'effectif moyen

Nature	31/12/2020	31/12/2021
- Commissaires aux comptes	2	2
- Cadres	1	1
- Employés	3	5
- Apprentis	1	
TOTAL	7	8

3.3.2 - Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

Désignation	Montant avant impôt	Impôt	Montant net (avant participation)
Résultat courant	232 074	55 390	176 684
Résultat exceptionnel	-8 261		-8 261

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

RÉMUNÉRATIONS ALLOUÉES AUX MEMBRES	Montant
- des organes d'administration	
- des organes de direction	5 664
- des organes de surveillance	

3.3.4 - Transfert de charges

Avantage en nature

5 652

TOTAL

5 652

3.3.5 - Détails des charges et produits exceptionnels

Libellé	Montant Charges	Montant Produits
Dotations amortissements dérogatoires	3 875	
Cession Immo corporelles	363	
Redressement URSSAF	5 008	
Abandon de créances - R2AE		985

3.4 - Engagements financiers et autres informations

3.4.1 - Dettes garanties par des sûretés réelles

- emprunts et dettes auprès des établissements : Néant

3.4.2 - Engagement hors bilan

- Engagements donnés
- indemnités de fin de carrière

39 265

TOTAL

39 265

3.4.3 - Impact lié à la COVID 19 en 2021

La société n'a pas profité d'abandon de loyer, ni de subventions liées au fonds de solidarité, et n'a pas levé de prêt PGE en 2021.

Conséquences financières de l'épidémie de Covid 19 :

Compte tenu de l'évolution de la pandémie liée au Covid 19 en 2021, la société n'a globalement pas été impactée.

Continuité d'exploitation :

Ces différents éléments n'ont pas d'impact significatif sur la continuité d'exploitation. Néanmoins, la société évolue dans un environnement incertain, soumis à des aléas dont il est difficile d'appréhender les impacts sur les exercices suivants.

3.4.4 - Honoraires commissaires aux comptes

Mission Légale	3 200
Mission Conseil	

3.4.5 - Événements postérieurs à la clôture de l'exercice

L'émergence d'un conflit armé entre la Russie et l'Ukraine début 2022 a affecté les activités économiques et commerciales au plan mondial. Cependant, cette situation n'a pas eu d'impacts majeurs sur notre activité à l'heure actuelle.

3.5 - Autres informations selon les tableaux ci-joints

- Tableau des filiales et participations
- Tableau des résultats



TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

	Capitaux propres	% Détention	Résultat du dernier exe. clos
I - FILIALES (détention à plus de 50 %)			
SARL DIFFERENCE AUDIT	22 504	99,74	1 603
II - PARTICIPATIONS (détention entre 10 % et 50 %)			
Néant			
III - RENSEIGNEMENTS GLOBAUX		Françaises	Étrangères
Valeurs comptables des titres détenus :			
- Brutes		226 553	
- Nettes		167 572	
Montant des prêts et avances accordés :			
Montant des cautions et avoirs donnés :			
Montant des dividendes encaissés :			



A.E.C. COMMISSARIATS
Société par actions simplifiée
au capital de 40 000 euros
Siège social : 1, rue Edouard Nignon - 44300 NANTES
333 211 837 RCS NANTES

**ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 10 JUIN 2022**

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2021

DEUXIEME RÉOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 décembre 2021 s'élevant à 134 580,16 euros de la manière suivante :

- A titre de dividendes 110 000,00 euros
Soit 13,75 euros par action
- Le solde 24 580,16 euros
En totalité au compte "autres réserves"

Le dividende sera mis en paiement au siège social au plus tard le 30 juin 2022.

Il est précisé que :

- le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2021 éligibles à l'abattement de 40 % prévu à l'article 158, 3-2° du Code général des impôts s'élève à 687,50 euros,
- le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2021 non éligibles à l'abattement de 40 % s'élève à 109 312,50 euros.

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

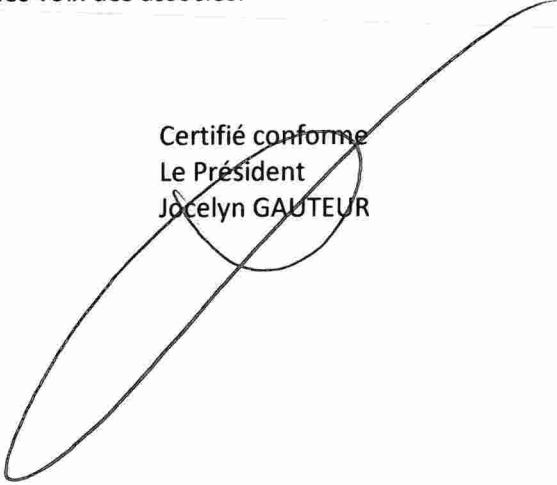
EXERCICES	DIVIDENDES DISTRIBUES	QUOTE-PART DES DIVIDENDES AYANT OUVERT DROIT A L'ABATTEMENT PREVU AUX ARTICLES 158.3 2° A 4° DU CGI	QUOTE-PART DES DIVIDENDES N'AYANT PAS OUVERT DROIT A L'ABATTEMENT PREVU AUX ARTICLES 158.3 2° A 4° DU CGI
2020	100.000 €	637,50 €	99 362,50 €
2019	120.000 €	765 €	119.235 €
2018	80.000 €	510 €	79.490 €



Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 10 juin 2022

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

Certifié conforme
Le Président
Jocelyn GAUTEUR

A large, handwritten signature in black ink, written diagonally across the page, overlapping the text 'Certifié conforme' and 'Le Président'.

A.E.C. COMMISSARIATS
Société par actions simplifiée
au capital de 40 000 euros
Siège social : 1, rue Edouard Nignon, 44300 NANTES
333 211 837 RCS NANTES

PROCURATION

Je soussigné :

M. Stéphane CHAZE
Directeur Général de la société A.E.C. COMMISSARIATS,

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

De, pour moi et en mon nom, procéder auprès du registre du commerce et des sociétés à toutes formalités, dépôts, demandes d'immatriculation, modifications et radiations concernant ladite société,

En conséquence, faire toutes déclarations, signer toutes pièces, payer et recevoir toutes sommes, en donner bonne et valable quittance, décharges et/ou mainlevées et en général faire tout ce qui sera utile et nécessaire.

Fait à Nantes
Le 10 juin 2022

Stéphane CHAZE
Directeur Général



AEC COMMISSARIATS

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

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice du 1^{er} janvier 2021 au 31 décembre 2021

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

AEC COMMISSARIATS

Société par actions simplifiée au capital de 40 000 €uros

Siège social : 1 rue Edouard Nignon

44300 NANTES

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

Exercice clos le 31 décembre 2021

AEC COMMISSARIATS

Société par actions simplifiée au capital de 40 000 €uros

Siège social : 1 rue Edouard Nignon

44300 NANTES

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2021

Aux Associés,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société **AEC COMMISSARIATS** relatifs à l'exercice clos le **31 décembre 2021**, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2021 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Faits caractéristiques de l'exercice » de l'annexe des comptes annuels concernant la fusion et la transformation de la société en SAS.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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

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

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

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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

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

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

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

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

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

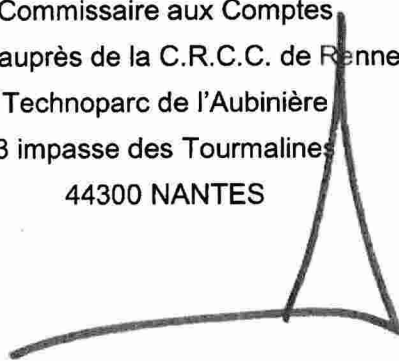
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

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

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Nantes, le 25 mai 2022

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

A handwritten signature in dark ink, consisting of a large, stylized 'T' shape with a horizontal base and a vertical stem that curves slightly to the right at the top.

COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2021

BILAN ACTIF

Libellé	Brut	Amortissements et provisions	Net au 31/12/2021	Net au 31/12/2020
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement, recherche et dév.				
Concessions, brevets et droits similaires	11 640	6 043	5 597	6 003
Fonds commercial (1)	74 764		74 764	48 596
Autres immobilisations incorporelles	18 234		18 234	
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Install. techniques, matériel et outils ind.				
Autres immobilisations corporelles	75 250	31 034	44 216	55 318
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations (2)	99 068	57 918	41 150	167 572
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés (2)				
Prêts (2)				
Autres immobilisations financières (2)				
TOTAL (I)	278 957	94 995	183 961	277 490
STOCKS				
Matières premières	544		544	885
En cours production (biens & services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Av. et acomptes versés sur commandes	114		114	
CRÉANCES				
Clients et comptes rattachés	233 437	1 590	231 847	220 990
Autres créances	16 848		16 848	21 013
Capital appelé non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	357 013		357 013	251 691
Charges constatées d'avance	436		436	918
TOTAL (II)	608 392	1 590	606 802	495 497
COMPTES DE RÉGULARISATION				
Charges à répartir (III)				
Primes de remb. des obligations (IV)				
Ecart de conversion actif (IV)				
TOTAL GÉNÉRAL	887 348	96 585	790 763	772 986
(1) Dont droit de bail			à moins d'un an	à plus d'un an
(2) Immobilisations financières nettes à moins d'un an				41 150
Clause réserve propriété sur immobilisations				
Clause réserve propriété sur créances				
Clause réserve propriété sur stocks				

BILAN PASSIF

Libellé	Au 31/12/2021	Au 31/12/2020
CAPITAUX PROPRES		
Capital social ou individuel	40 000	40 000
Prime d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence		
Réserve légale	4 000	4 000
Réserves statutaires et contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	242 463	220 876
Report à nouveau		
RÉSULTAT DE L'EXERCICE (Bénéfice ou perte)	134 580	121 587
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	8 230	4 355
TOTAL (I)	429 274	390 819
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL (I bis)		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL (II)		
DETTES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	405	405
Emprunts et dettes financières divers (3)	683	8 015
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		924
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	93 919	127 117
Dettes fiscales et sociales	245 276	216 921
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	3 310	1 708
COMPTES DE RÉGULARISATION		
Produits constatés d'avance	17 897	27 077
TOTAL (III) (1)	361 489	382 168
Ecart de conversion passif (IV)		
TOTAL GÉNÉRAL (I à IV)	790 763	772 986
RENVOIS		
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	361 489	382 168
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs		
(3) Dont emprunts participatifs		

ANALYSE COMPARATIVE DES RÉSULTATS

Libellé	Au 31/12/2021	%	Au 31/12/2020	%	Ecart
Ventes de marchandises					
Ventes de produits finis					
Travaux, prestations de services	1 131 290		1 031 044		100 246
CHIFFRE D'AFFAIRES NET HORS TAXES	1 131 290		1 031 044		100 246
Variation de la production stockée					
Production immobilisée					
Produits des activités annexes	143 344		141 075		2 269
PRODUCTION HORS TAXES	1 274 634	100,00	1 172 119	100,00	102 514
Achats de marchandises					
Variation du stock de marchandises					
Achats de matières et fournitures	520	0,04	331	0,03	190
Var. stock de matières et fournitures	341	0,03	-198	-0,02	539
Frais accessoires sur les achats	80 483	6,31	129 171	11,02	-48 688
Achats utilisés ou revendus	81 344	6,38	129 304	11,03	-47 960
MARGE BRUTE (ou marge commerciale)	1 193 289	93,62	1 042 816	88,97	150 474
Autres approvisionnements	7 050	0,55	5 496	0,47	1 554
Achats de sous-traitance					
Redevances crédit-bail					
Locations, charges locatives	52 779	4,14	52 050	4,44	729
Autres services extérieurs	194 725	15,28	149 324	12,74	45 402
Autres achats et charges externes	254 554	19,97	206 870	17,65	47 684
VALEUR AJOUTÉE	938 735	73,65	835 946	71,32	102 789
Impôts et taxes	16 230	1,27	21 895	1,87	-5 666
Frais de personnel - production					
Frais de personnel - hors production	666 104	52,26	599 110	51,11	66 994
Charges sociales de l'exploitant					
Sous total	682 334	53,53	621 005	52,98	61 328
RÉSULTAT INTERMÉDIAIRE	256 401	20,12	214 940	18,34	41 461
Subventions d'exploitation					
Transferts de charges d'exploitation	5 652	0,44	6 231	0,53	-579

EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	262 053	20,56	221 171	18,87	40 882
-------------------------------------	----------------	--------------	----------------	--------------	---------------

MARGE SUR COÛT DE PRODUCTION (Marge brute - achats de sous-traitance - frais de personnel production interne et externe à l'entreprise)	1 193 289	93,62	1 042 816	88,97	150 474
---	-----------	-------	-----------	-------	---------

ANALYSE COMPARATIVE DES RÉSULTATS (suite)

Libellé	Au 31/12/2021	%	Au 31/12/2020	%	Ecart
REPORT DE L'EXCÉD. BRUT D'EXPLOIT.	262 053	20,56	221 171	18,87	40 882
Dotations aux amortissements	21 501	1,69	18 771	1,60	2 730
Dotations aux provisions	1 590	0,12	1 000	0,09	590
Autres charges de gestion courante	6 914	0,54	13	0,00	6 901
Total dotations et autres charges	30 005	2,35	19 784	1,69	10 221
Reprises sur amortissements					
Reprises sur provisions	6 940	0,54	8 269	0,71	-1 329
Autres produits de gestion courante	6	0,00	34	0,00	-29
Total reprises et autres produits	6 946	0,54	8 303	0,71	-1 358
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	238 994	18,75	209 691	17,89	29 304
Reprises sur provisions et transferts	1 063	0,08			1 063
Produits nets / cessions de val. mob.					
Autres produits financiers	12 000	0,94			12 000
Total des produits financiers	13 063	1,02			13 063
Dotations aux amortissements					
Dotations aux provisions			4 273	0,36	-4 273
Charges nettes / cessions de val. mob.					
Autres charges financières	19 983	1,57			19 983
Total des charges financières	19 983	1,57	4 273	0,36	15 710
RÉSULTAT COURANT	232 074	18,21	205 418	17,53	26 657
Rep. / prov. et transfert exceptionnel			8 000	0,68	-8 000
Prix de vente des immob. cédées			5 106	0,44	-5 106
Autres produits exceptionnels	985	0,08			985
Total des produits exceptionnels	985	0,08	13 106	1,12	-12 122
Dotations exceptionnelles aux amort.					
Dotations exceptionnelles aux prov.	3 875	0,30	3 555	0,30	320
Valeurs résiduelles des immob.	363	0,03	8 260	0,70	-7 897
Autres charges exceptionnelles	5 008	0,39			5 008
Total des charges exceptionnelles	9 246	0,73	11 815	1,01	-2 569
RÉSULTAT NET AVANT IMPÔTS	223 813	17,56	206 709	17,64	17 105
Impôts sur les bénéfices	55 390	4,35	54 083	4,61	1 307
Participation des salariés	33 843	2,66	31 039	2,65	2 804
RÉSULTAT NET DE L'EXERCICE	134 580	10,56	121 587	10,37	12 994
DONT RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	-8 261	-0,65	1 291	0,11	-9 552

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

I - FAITS CARACTÉRISTIQUES

Au cours du 2e semestre 2021, la société a procédé à une fusion absorption de la société MC AUDIT.

La société AEC COMMISSARIATS est passée de SA à SAS au cours de l'exercice 2021.

II - PRINCIPES, RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

2.1 - Principes généraux

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

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

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

2.2 - Méthode d'évaluation

2.2.1 - Immobilisations incorporelles

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

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

2.2.2 - Immobilisations corporelles

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

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

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



2.2.3 - Immobilisations financières

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

2.2.4 - Stocks, en cours et produits finis

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

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

2.2.5 - Créances

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

2.2.6 - Engagement en matière de retraite

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

Les engagements de retraite s'élèvent à 39 265 € (charges sociales incluses) et sont portés en engagement hors bilan.

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

- départ volontaire à l'âge de 62 ans
- progression des salaires de 2 %
- rotation de l'effectif : moyenne
- taux d'actualisation financière 1 %.

2.2.7 - Régime d'intégration fiscale

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

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

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

3.1 - Notes sur le bilan actif

3.1.1 - État de l'actif immobilisé

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

Libellés	Début d'exercice	Acquisitions	Cessions	Fin d'exercice
Immobilisations incorporelles	59 399	51 000	5 760	104 639
Immobilisations corporelles	74 979	3 758	3 488	75 250
Immobilisations financières	226 553		127 485	99 068
TOTAL	360 932	54 758	136 733	278 957

3.1.2 - État des amortissements

Les variations des amortissements se présentent de la façon suivante :

Libellés	Valeur brute début de l'exercice	Dotations	Reprises	Valeur brute fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	4 800	7 004	5 760	6 043
Immobilisations corporelles	19 661	14 497	3 125	31 034
TOTAL	24 461	21 501	8 885	37 077

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

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 250 721 € et le classement par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Échéances à moins d'un an	Échéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances clients et comptes rattachés	233 437	231 510	1 927
Autres	16 848	16 848	
Groupe			
Charges constatées d'avance	436	436	
TOTAL	250 721	248 794	1 927
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

3.1.4 - Comptes de régularisation

Ils sont répartis dans les postes suivants :

- Clients produits non facturés	66 722
- Charges constatées d'avance	436
TOTAL	67 158

3.2 - Notes sur le bilan passif

3.2.1 - Capitaux propres

3.2.1.1 - Capital social

Le capital social est composé de 8 000 actions, d'une valeur de 5,00 €.

3.2.1.2 - Variation des capitaux propres

Montant des capitaux propres au 31/12/2020 avant résultat (hors subventions d'investissements et provisions réglementées)		264 877
Résultat de l'exercice précédent (2020)	121 587	
- distribution dividendes	100 000	
Montant à affecter aux capitaux propres	21 587	
- autres réserves		21 587
Montant des capitaux propres au 31/12/2021 avant résultat		286 463
- résultat de l'exercice		134 580
Montant des capitaux propres au 31/12/2021 après résultat		421 043

3.2.2 - État des échéances des dettes

Le total des dettes, à la clôture de l'exercice, s'élève à 361 489 €. Il comprend à hauteur de 1 088 €, des emprunts et dettes financières, dont les échéances sont les suivantes :

- à un an au plus	1 088
-------------------	--------------

Toutes les autres dettes d'un montant de 360 401 € ont une échéance inférieure à un an. Elles comprennent à hauteur de 17 897 € les produits constatés d'avance.

3.2.3 - État des provisions

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

Désignations	31/12/2020	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	31/12/2021
Provisions réglementées	4 355	3 875		8 230
Provisions pour risques et charges				
- litiges commerciaux				
- litiges sociaux				
- pertes sur filiales				
- litiges risque client/produit				
- risque non réalisation				
Provisions pour dépréciation				
- sur créances clients	6 940	1 590	6 940	1 590
- sur stocks				
- sur titres de participation	58 981		1 063	57 918
TOTAL	70 276	5 465	8 003	67 738

3.2.4 - Charges à payer

- Intérêts courus à payer	405
- Fournisseurs factures non parvenues	54 356
- Personnel charges à payer	87 943
- Organismes sociaux charges à payer	36 981
- État charges à payer	6 145

TOTAL **185 830**

3.2.5 - Produits constatés d'avance (compte 487)

Les produits constatés d'avance comptabilisés en fin d'exercice s'élèvent à 17 897 €.

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

3.2.6 - Composition du capital social

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

3.2.7 - Ventilation du chiffre d'affaires

non communiqué par souci de discrétion

3.2.8 - Cession titres de participation

Fusion-Absorption MC AUDIT par AEC COMMISSARIATS : annulation des titres MC AUDIT pour un montant de 127 485€

3.2.9 - Éléments concernant les entreprises liées et les participations

	Montant concernant les entreprises	
	Liées	Avec lesquelles la société a un lien de participation
ÉLEMENTS DE L'ACTIF		
Participations	99 068	
Créances clients et comptes rattachés		
ÉLEMENTS DU PASSIF		
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
PRODUITS ET CHARGES FINANCIÈRES		
Produits participations	12 000	



3.3 - Notes sur le compte de résultat

3.3.1 - Ventilation de l'effectif moyen

Nature	31/12/2020	31/12/2021
- Commissaires aux comptes	2	2
- Cadres	1	1
- Employés	3	5
- Apprentis	1	
TOTAL	7	8

3.3.2 - Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

Désignation	Montant avant impôt	Impôt	Montant net (avant participation)
Résultat courant	232 074	55 390	176 684
Résultat exceptionnel	-8 261		-8 261

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

RÉMUNÉRATIONS ALLOUÉES AUX MEMBRES	Montant
- des organes d'administration	
- des organes de direction	5 664
- des organes de surveillance	

3.3.4 - Transfert de charges

Avantage en nature

5 652

TOTAL

5 652

3.3.5 - Détails des charges et produits exceptionnels

Libellé	Montant Charges	Montant Produits
Dotations amortissements dérogatoires	3 875	
Cession Immo corporelles	363	
Redressement URSSAF	5 008	
Abandon de créances - R2AE		985

3.4 - Engagements financiers et autres informations

3.4.1 - Dettes garanties par des sûretés réelles

- emprunts et dettes auprès des établissements : Néant

3.4.2 - Engagement hors bilan

- Engagements donnés
- indemnités de fin de carrière

39 265

TOTAL

39 265

3.4.3 - Impact lié à la COVID 19 en 2021

La société n'a pas profité d'abandon de loyer, ni de subventions liées au fonds de solidarité, et n'a pas levé de prêt PGE en 2021.

Conséquences financières de l'épidémie de Covid 19 :

Compte tenu de l'évolution de la pandémie liée au Covid 19 en 2021, la société n'a globalement pas été impactée.

Continuité d'exploitation :

Ces différents éléments n'ont pas d'impact significatif sur la continuité d'exploitation. Néanmoins, la société évolue dans un environnement incertain, soumis à des aléas dont il est difficile d'appréhender les impacts sur les exercices suivants.



3.4.4 - Honoraires commissaires aux comptes

Mission Légale	3 200
Mission Conseil	

3.4.5 - Événements postérieurs à la clôture de l'exercice

L'émergence d'un conflit armé entre la Russie et l'Ukraine début 2022 a affecté les activités économiques et commerciales au plan mondial. Cependant, cette situation n'a pas eu d'impacts majeurs sur notre activité à l'heure actuelle.

3.5 - Autres informations selon les tableaux ci-joints

- Tableau des filiales et participations
- Tableau des résultats

TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

	Capitaux propres	% Détention	Résultat du dernier exe. clos
I - FILIALES (détention à plus de 50 %)			
SARL DIFFERENCE AUDIT	22 504	99,74	1 603
II - PARTICIPATIONS (détention entre 10 % et 50 %)			
Néant			
III - RENSEIGNEMENTS GLOBAUX		Françaises	Étrangères
Valeurs comptables des titres détenus :			
- Brutes		226 553	
- Nettes		167 572	
Montant des prêts et avances accordés :			
Montant des cautions et avoirs donnés :			
Montant des dividendes encaissés :			

DÉTAIL DES CHARGES À PAYER

	Au 31/12/2021	Au 31/12/2020	Ecart	% Variat.
BANQUES INTERETS COURUS				
518600 : INTERETS COURUS A PAYER	405	405		0,00
TOTAL	405	405		0,00
FOURNISSEURS FACTURES NON PARVENUES				
408100 : FOUR. FACT NON PARVENUES	54 356	74 637	-20 281	-27,17
TOTAL	54 356	74 637	-20 281	-27,17
PERSONNEL				
428600 : PERSONNEL - CHARGES A PAYER	87 943	71 815	16 128	22,46
TOTAL	87 943	71 815	16 128	22,46
ORGANISMES SOCIAUX				
438600 : ORG. SOCIAUX - CH. A PAYER	36 981	30 163	6 818	22,60
TOTAL	36 981	30 163	6 818	22,60
ETAT				
448600 : ETAT CHARGES A PAYER	6 145	7 246	-1 101	-15,19
TOTAL	6 145	7 246	-1 101	-15,19

DÉTAIL DES PRODUITS À RECEVOIR

	Au 31/12/2021	Au 31/12/2020	Ecart	% Variat.
CLIENTS PRODUITS NON FACTURES				
418100 : CLTS PROD NON ENC FACTURE	66 722	63 504	3 218	5,07
TOTAL	66 722	63 504	3 218	5,07

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

CB 50,45 €

N/réf. : GH/HP – 24-62
Objet : s/Comptes 2021 & 2022

Le 15 mars 2024



Monsieur le Greffier,

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

- les comptes annuels approuvés par les Assemblées générales ordinaires annuelles du 10 juin 2022 et du 9 juin 2023,
- les propositions d'affectation du résultat ainsi que les résolutions votée à cet égard,
- les rapports généraux du commissaire aux comptes sur les comptes annuels,
- la procuration pour les formalités.

Nous joignons également deux chèques d'un montant de 50,45 €, en règlement des frais.

Nous vous remercions de nous transmettre les certificats de dépôt et vos factures justificatives.

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

Pour la Société
COCERTO ENTREPRISE

Gérald HOUIS
Juriste associé

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