

3A INVEST
Société par actions simplifiée
Au capital de 1 352 669 euros
Siège social : 38, rue de Berri
75008 PARIS
RCS PARIS 752 263 731

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 30 NOVEMBRE 2022

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 30 juin 2022

DEUXIÈME RÉSOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 30 juin 2022 s'élevant à 577 569,16 euros de la manière suivante :

Origine

Bénéfice de l'exercice	577 569,16 euros
Auquel s'ajoute le report à nouveau antérieur	12 818 532,22 euros
Pour former un bénéfice distribuable de	13 396 101,38 euros

Affectation

A titre de dividendes	500 000,00 euros
Au report à nouveau	12 896 101,38 euros

Montant - Mise en paiement - Régime fiscal du dividende

Le dividende unitaire est donc de 0,37 euros.

Le dividende sera mis en paiement au siège social à compter de ce jour.

L'Assemblée Générale prend acte que les associés ont été informés que :

- Les dividendes et distributions assimilées perçus par des personnes physiques depuis le 1er janvier 2018 sont soumis l'année de leur versement à un prélèvement forfaitaire unique (PFU) non libératoire de 12,8% perçu à titre d'acompte, ainsi qu'aux prélèvements sociaux, au taux global de 17,2%.

Rappel des dividendes distribués

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

Exercice clos le	Revenus éligibles à l'abattement	
	Dividendes (en euros)	Autres revenus distribués (en euros)
30 juin 2021	500.000 €	
30 juin 2020	1.300.000 €	
30 juin 2019	NEANT	

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 30 novembre 2022

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

Certifié conforme
Le Président
Signature du Président

DocuSigned by:
 BES de BERL Stanislas
1A3707BD510B496...

Comptes annuels

Période du 01/07/2021 au 30/06/2022

3A INVEST

38 Rue de Berri
75008 PARIS

APE : 6430Z
Siret : 75226373100024

DocuSigned by:
 *BES de BERL Stanislas*
1A3707BD510B496...

mazars

MAZARS NANTES

Société d'Expertise Comptable inscrite au tableau
de l'ordre des experts comptables
4 Rue Edith Piaf

44800 ST HERBLAIN

Tél :

Fax :

Courriel :

Web :

 Sommaire

Compte rendu de travaux de l'Expert Comptable	3
Etats de synthèse	5
Bilan Actif	6
Bilan Passif	7
Compte de résultat	8
Compte de résultat (suite)	9
Annexe	11
Règles et méthodes comptables	12
Faits caractéristiques	14
Notes sur le bilan	15
Notes sur le compte de résultat	20

Etats de synthèse

Bilan Actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 30/06/2022	Net 30/06/2021
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaire				
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	165 812	13 140	152 672	18 735
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	510 106	100 000	410 106	245 221
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés	6 873 634	35 363	6 838 271	4 768 747
Prêts	3 792 796		3 792 796	3 685 802
Autres immobilisations financières	625		625	198
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	11 342 973	148 503	11 194 471	8 718 704
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés				
Autres créances	418 773	12 500	406 273	11 198
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement	5 101 118	218 802	4 882 316	6 221 579
Disponibilités	1 288 622		1 288 622	1 203 130
Charges constatées d'avance (3)	2 349		2 349	788
TOTAL ACTIF CIRCULANT	6 810 862	231 302	6 579 560	7 436 695
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	18 153 835	379 805	17 774 030	16 155 399
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

Bilan Passif

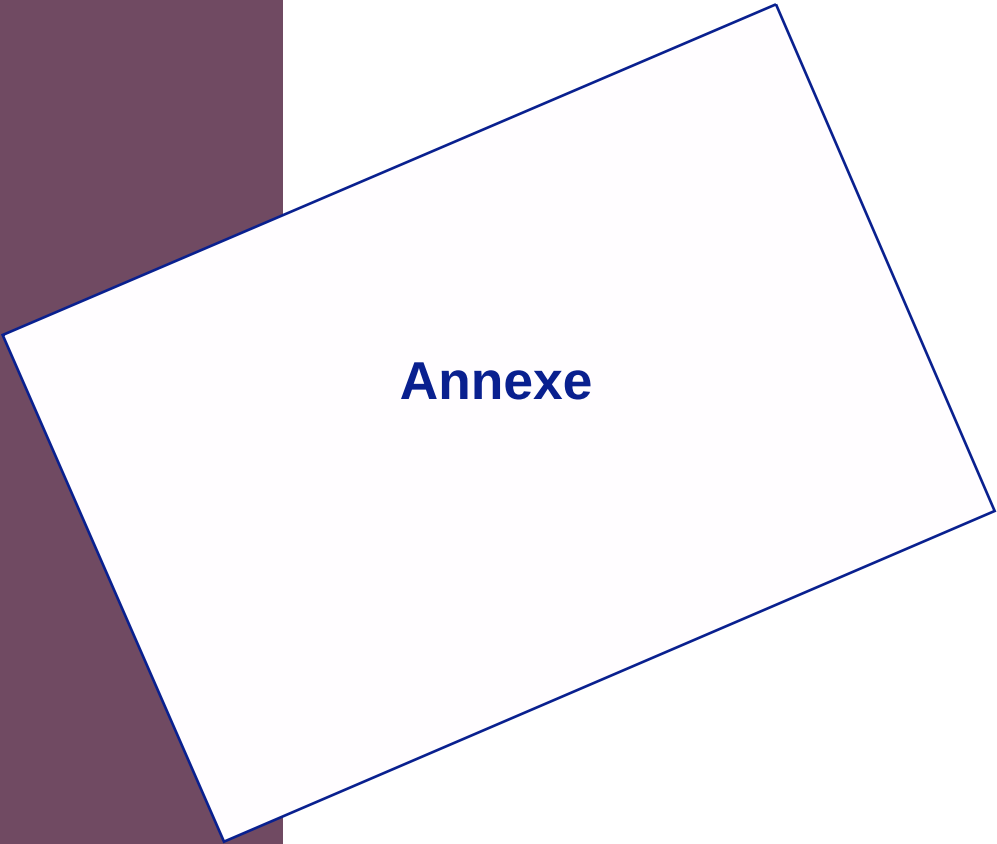
	30/06/2022	30/06/2021
CAPITAUX PROPRES		
Capital	1 352 669	1 352 669
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	135 267	135 267
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	12 818 532	12 281 839
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	577 569	1 036 693
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	14 884 037	14 806 468
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	2 849 716	1 223 971
Emprunts et dettes financières diverses (3)	413	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	36 671	34 092
Dettes fiscales et sociales	3 193	90 868
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance (1)		
TOTAL DETTES	2 889 993	1 348 930
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	17 774 030	16 155 399
(1) Dont à plus d'un an (a)	1 500 000	
(1) Dont à moins d'un an (a)	1 389 993	1 348 930
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	1 345 976	1 223 971
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

	30/06/2022	30/06/2021
Produits d'exploitation (1)		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens)		
Production vendue (services)		
Chiffre d'affaires net		
Dont à l'exportation		
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges		
Autres produits	8	1
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	8	1
Charges d'exploitation (2)		
Achats de marchandises		
Variations de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variations de stock		
Autres achats et charges externes (a)	141 943	133 691
Impôts, taxes et versements assimilés	1 868	1 157
Salaires et traitements	12 000	12 000
Charges sociales	8 009	7 955
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	6 375	6 375
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations		
- Pour risques et charges : dotations aux provisions		
Autres charges	8	2
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	170 203	161 180
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-170 196	-161 179
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)		
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)		
Produits financiers		
De participation (3)		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)	240 101	107 268
Autres intérêts et produits assimilés (3)	125 852	144 271
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	88 099	33 559
Différences positives de change	2 192	1 710
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	672 611	99 598
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)	1 128 854	386 406
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	254 165	
Intérêts et charges assimilées (4)	18 423	2 200
Différences négatives de change	4 413	783
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	35 745	13 875
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)	312 746	16 859
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	816 108	369 548
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	645 913	208 369

Compte de résultat (suite)

	30/06/2022	30/06/2021
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	44 473	
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		1 000 000
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	44 473	1 000 000
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	4 745	45
Sur opérations en capital	35 252	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)	39 997	45
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	4 476	999 955
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	72 819	171 631
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	1 173 335	1 386 407
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)	595 766	349 714
BENEFICE OU PERTE	577 569	1 036 693
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier		
- Redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) Dont produits concernant les entités liées		
(4) Dont intérêts concernant les entités liées		



Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : 3A INVEST

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/06/2022, dont le total est de 17 774 030 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 577 569 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/07/2021 au 30/06/2022.

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

Règles générales

Les comptes annuels au 30/06/2022 ont été établis en conformité avec les dispositions du code de Commerce (articles L123-12 à L123-28), du règlement ANC N° 2014-03 du 05 juin 2014, modifié par le règlement ANC 2015-06 du 23 novembre 2015, et à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels, et des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC).

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

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

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

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

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

* Matériel de transport : 4 ans

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

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

Règles et méthodes comptables

Titres de participations et autres titres immobilisés

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition y compris les frais accessoires.

Un amortissement dérogatoire est alors constaté afin de tenir compte de l'amortissement de ces frais accessoires.

La valeur d'inventaire des titres correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

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

Produits et charges exceptionnels

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

Faits caractéristiques

Autres éléments significatifs

Informations sur les crédits vendeurs :

La société 3A INVEST avait cédé les titres de sa filiale DEBEO FINANCE le 19/05/2020 pour un prix de cession de 16.500.000 € en partie financé par un premier crédit vendeur de 3.566.495 € avec la société BNVB FINANCES et un second formalisé par l'émission de 1.000.000 obligations simples par la société TOP CHRONO HOLDING.
Ces crédits vendeurs courent sur une période de 8 années.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Valeurs brutes				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	25 500	140 312		165 812
Immobilisations financières	8 799 968	2 412 719	35 526	11 177 161
Total	8 825 468	2 553 031	35 526	11 342 973
Amortissements & provisions :				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	6 765	6 375		13 140
Immobilisations financières	100 000	35 363		135 363
Total	106 765	41 738		148 503
ACTIF NET	8 718 704	2 511 293	35 526	11 194 471

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		140 312	2 412 719	2 553 031
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		140 312	2 412 719	2 553 031
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions			35 526	35 526
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice			35 526	35 526

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 4 214 543 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :	3 793 421		3 793 421
Prêts	3 792 796		3 792 796
Autres	625		625
Créances de l'actif circulant :	421 122	421 122	
Autres	418 773	418 773	
Charges constatées d'avance	2 349	2 349	
Total	4 214 543	421 122	3 793 421

Produits à recevoir

	Montant
Int.courus s/prêts	226 301
INT COURUS OBLIGATIONS TCH	10 893
Total	237 195

Valeurs mobilières de placement

A la fin de l'exercice, la valeur boursière des principaux éléments du portefeuille se monte à 5 086 139 euros pour une valeur comptable de 5 090 225 euros. Le montant des moins-values latentes correspondantes est de 4 086 euros.

Informations sur le mode et la méthode d'évaluation :

Les valeurs mobilières de placement constituées d'actions, d'obligations ou d'autres titres d'OPCVM, sont valorisées selon la méthode du premier entré premier sorti.

Les placements constitués sous forme de contrats portant intérêts sont valorisés à la valeur nominale. A la date de clôture, les intérêts courus non échus sont enregistrés en produits à recevoir.

Si la valeur de marché ou la valeur vénale devient inférieure à la valeur comptable, une dépréciation est constatée.

Seules les moins-values latentes affectent l'exercice et sont comptabilisées sous la forme d'une provision pour dépréciation à hauteur de 218 802 euros.

Notes sur le bilan

Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

	Dépréciations au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières	100 000	35 363		135 363
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	100 599	218 802	88 099	231 302
Total	200 599	254 165	88 099	366 665
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation				
Financières		254 165	88 099	
Exceptionnelles				

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 1 352 669,00 euros décomposé en 1 352 669 titres d'une valeur nominale de 1,00 euros.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	1 352 669	1,00
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	1 352 669	1,00

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 2 889 993 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an et à 5 ans au plus	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	1 345 976	1 345 976		
- à plus de 1 an à l'origine	1 503 740	3 740	1 500 000	
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	413	413		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	36 671	36 671		
Dettes fiscales et sociales	3 193	3 193		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)				
Produits constatés d'avance				
Total	2 889 993	1 389 993	1 500 000	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	1 500 000			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :				
(**) Dont envers Groupe et associés	413			

Charges à payer

	Montant
FRS FACT NON PARVENUES	36 051
INT COURUS / EMP	3 740
Banque - Intérêts courus à payer	714
ETAT CHARGES A PAYER	771
FORMATION CONTINUE	56
Total	41 332

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	2 349		
Total	2 349		

Notes sur le compte de résultat

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Résultat exceptionnel

	30/06/2022	30/06/2021
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital	44 473	
Reprises sur provisions et transferts de charge		1 000 000
Total des produits exceptionnels	44 473	1 000 000
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	4 745	45
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	35 252	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
Total des charges exceptionnelles	39 997	45
Résultat exceptionnel	4 476	999 955

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Pénalités, amendes fiscales et pénales	4 745	
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	35 252	
Produits des cessions d'éléments d'actif		44 473
TOTAL	39 997	44 473

3A INVEST

Société par Actions Simplifiée

38, rue de Berri – 75008 Paris

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 juin 2022

Ce rapport contient 18 pages

3A INVEST S.A.S

Siège social : 38, rue de Berri – 75008 Paris

Capital social : € 1 352 669

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 juin 2022

A l'Assemblée Générale de la société 3A INVEST,

1. 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 3A INVEST, relatifs à l'exercice clos le 30 juin 2022, 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.

2. 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} juillet 2021 à la date d'émission de notre rapport. Nous n'avons notamment pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

3. Justification des appréciations

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

La note « Titres de Participations et autres titres immobilisés » de l'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives à la valorisation et à la dépréciation des autres participations et autres titres immobilisés. Nous nous sommes assurés du caractère approprié des principes comptables appliqués et du caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

A la ligne « Prêts » du bilan figure un crédit vendeur de 3,6 M€ et sa rémunération en sus. La note « Autres éléments significatifs » de l'annexe précise les conditions de cession des titres de participations sur exercice antérieur qui ont donné lieu à ce crédit vendeur. Nos travaux ont consisté à vérifier le correct traitement comptable de ces différentes opérations.

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.

4. Vérifications spécifiques

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

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

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnés à l'article D.441-6 du code de commerce.

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

5. 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.

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

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

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

En application de la loi, nous vous signalons que nous n'avons pas été en mesure d'émettre le présent rapport dans les délais légaux compte tenu de la réception tardive des documents.

Fait à Paris, le 29 novembre 2022

ATRIOM



Jérôme GIANNETTI
Associé

Bilan Actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 30/06/2022	Net 30/06/2021
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaire				
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	165 812	13 140	152 672	18 735
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	510 106	100 000	410 106	245 221
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés	6 873 634	35 363	6 838 271	4 768 747
Prêts	3 792 796		3 792 796	3 685 802
Autres immobilisations financières	625		625	198
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	11 342 973	148 503	11 194 471	8 718 704
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés				
Autres créances	418 773	12 500	406 273	11 198
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement	5 101 118	218 802	4 882 316	6 221 579
Disponibilités	1 288 622		1 288 622	1 203 130
Charges constatées d'avance (3)	2 349		2 349	788
TOTAL ACTIF CIRCULANT	6 810 862	231 302	6 579 560	7 436 695
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	18 153 835	379 805	17 774 030	16 155 399
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

Bilan Passif

	30/06/2022	30/06/2021
CAPITAUX PROPRES		
Capital	1 352 669	1 352 669
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	135 267	135 267
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	12 818 532	12 281 839
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	577 569	1 036 693
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	14 884 037	14 806 468
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	2 849 716	1 223 971
Emprunts et dettes financières diverses (3)	413	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	36 671	34 092
Dettes fiscales et sociales	3 193	90 868
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance (1)		
TOTAL DETTES	2 889 993	1 348 930
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	17 774 030	16 155 399
(1) Dont à plus d'un an (a)	1 500 000	
(1) Dont à moins d'un an (a)	1 389 993	1 348 930
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	1 345 976	1 223 971
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

	30/06/2022	30/06/2021
Produits d'exploitation (1)		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens)		
Production vendue (services)		
Chiffre d'affaires net		
Dont à l'exportation		
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges		
Autres produits	8	1
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	8	1
Charges d'exploitation (2)		
Achats de marchandises		
Variations de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variations de stock		
Autres achats et charges externes (a)	141 943	133 691
Impôts, taxes et versements assimilés	1 868	1 157
Salaires et traitements	12 000	12 000
Charges sociales	8 009	7 955
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	6 375	6 375
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations		
- Pour risques et charges : dotations aux provisions		
Autres charges	8	2
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	170 203	161 180
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-170 196	-161 179
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)		
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)		
Produits financiers		
De participation (3)		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)	240 101	107 268
Autres intérêts et produits assimilés (3)	125 852	144 271
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	88 099	33 559
Différences positives de change	2 192	1 710
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	672 611	99 598
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)	1 128 854	386 406
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	254 165	
Intérêts et charges assimilées (4)	18 423	2 200
Différences négatives de change	4 413	783
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	35 745	13 875
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)	312 746	16 859
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	816 108	369 548
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	645 913	208 369

Compte de résultat (suite)

	30/06/2022	30/06/2021
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	44 473	
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		1 000 000
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	44 473	1 000 000
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	4 745	45
Sur opérations en capital	35 252	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)	39 997	45
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	4 476	999 955
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	72 819	171 631
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	1 173 335	1 386 407
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)	595 766	349 714
BENEFICE OU PERTE	577 569	1 036 693
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier		
- Redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) Dont produits concernant les entités liées		
(4) Dont intérêts concernant les entités liées		

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : 3A INVEST

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/06/2022, dont le total est de 17 774 030 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 577 569 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/07/2021 au 30/06/2022.

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

Règles générales

Les comptes annuels au 30/06/2022 ont été établis en conformité avec les dispositions du code de Commerce (articles L123-12 à L123-28), du règlement ANC N° 2014-03 du 05 juin 2014, modifié par le règlement ANC 2015-06 du 23 novembre 2015, et à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels, et des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC).

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

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

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

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

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

* Matériel de transport : 4 ans

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

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

Règles et méthodes comptables

Titres de participations et autres titres immobilisés

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition y compris les frais accessoires.

Un amortissement dérogatoire est alors constaté afin de tenir compte de l'amortissement de ces frais accessoires.

La valeur d'inventaire des titres correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

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

Produits et charges exceptionnels

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

Faits caractéristiques

Autres éléments significatifs

Informations sur les crédits vendeurs :

La société 3A INVEST avait cédé les titres de sa filiale DEBEO FINANCE le 19/05/2020 pour un prix de cession de 16.500.000 € en partie financé par un premier crédit vendeur de 3.566.495 € avec la société BNVB FINANCES et un second formalisé par l'émission de 1.000.000 obligations simples par la société TOP CHRONO HOLDING.
Ces crédits vendeurs courent sur une période de 8 années.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Valeurs brutes				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	25 500	140 312		165 812
Immobilisations financières	8 799 968	2 412 719	35 526	11 177 161
Total	8 825 468	2 553 031	35 526	11 342 973
Amortissements & provisions :				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	6 765	6 375		13 140
Immobilisations financières	100 000	35 363		135 363
Total	106 765	41 738		148 503
ACTIF NET	8 718 704	2 511 293	35 526	11 194 471

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		140 312	2 412 719	2 553 031
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		140 312	2 412 719	2 553 031
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions			35 526	35 526
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice			35 526	35 526

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 4 214 543 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :	3 793 421		3 793 421
Prêts	3 792 796		3 792 796
Autres	625		625
Créances de l'actif circulant :	421 122	421 122	
Autres	418 773	418 773	
Charges constatées d'avance	2 349	2 349	
Total	4 214 543	421 122	3 793 421

Produits à recevoir

	Montant
Int.courus s/prêts	226 301
INT COURUS OBLIGATIONS TCH	10 893
Total	237 195

Valeurs mobilières de placement

A la fin de l'exercice, la valeur boursière des principaux éléments du portefeuille se monte à 5 086 139 euros pour une valeur comptable de 5 090 225 euros. Le montant des moins-values latentes correspondantes est de 4 086 euros.

Informations sur le mode et la méthode d'évaluation :

Les valeurs mobilières de placement constituées d'actions, d'obligations ou d'autres titres d'OPCVM, sont valorisées selon la méthode du premier entré premier sorti.

Les placements constitués sous forme de contrats portant intérêts sont valorisés à la valeur nominale. A la date de clôture, les intérêts courus non échus sont enregistrés en produits à recevoir.

Si la valeur de marché ou la valeur vénale devient inférieure à la valeur comptable, une dépréciation est constatée.

Seules les moins-values latentes affectent l'exercice et sont comptabilisées sous la forme d'une provision pour dépréciation à hauteur de 218 802 euros.

Notes sur le bilan

Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

	Dépréciations au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières	100 000	35 363		135 363
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	100 599	218 802	88 099	231 302
Total	200 599	254 165	88 099	366 665
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation				
Financières		254 165	88 099	
Exceptionnelles				

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 1 352 669,00 euros décomposé en 1 352 669 titres d'une valeur nominale de 1,00 euros.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	1 352 669	1,00
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	1 352 669	1,00

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 2 889 993 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an et à 5 ans au plus	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	1 345 976	1 345 976		
- à plus de 1 an à l'origine	1 503 740	3 740	1 500 000	
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	413	413		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	36 671	36 671		
Dettes fiscales et sociales	3 193	3 193		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)				
Produits constatés d'avance				
Total	2 889 993	1 389 993	1 500 000	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	1 500 000			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :				
(**) Dont envers Groupe et associés	413			

Charges à payer

	Montant
FRS FACT NON PARVENUES	36 051
INT COURUS / EMP	3 740
Banque - Intérêts courus à payer	714
ETAT CHARGES A PAYER	771
FORMATION CONTINUE	56
Total	41 332

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	2 349		
Total	2 349		

Notes sur le compte de résultat

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Résultat exceptionnel

	30/06/2022	30/06/2021
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital	44 473	
Reprises sur provisions et transferts de charge		1 000 000
Total des produits exceptionnels	44 473	1 000 000
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	4 745	45
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	35 252	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
Total des charges exceptionnelles	39 997	45
Résultat exceptionnel	4 476	999 955

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Pénalités, amendes fiscales et pénales	4 745	
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	35 252	
Produits des cessions d'éléments d'actif		44 473
TOTAL	39 997	44 473