

RCS : CLERMONT FERRAND

Code greffe : 6303

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1988 B 00019

Numéro SIREN : 343 340 543

Nom ou dénomination : AUBRILAM

Ce dépôt a été enregistré le 21/04/2021 sous le numéro de dépôt 3455

**SAS AUBRILAM**

83 rue Fontgèze  
63000 CLERMONT-FERRAND

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
Exercice clos le 31/12/2020**

Exemplaire Greffe



**SAS AUBRILAM**  
83 rue Fontgiève  
63000 CLERMONT-FERRAND

*SAS au capital de 250 000 Euros*

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2020**

A l'assemblée générale de la société AUBRILAM,

**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 AUBRILAM relatifs à l'exercice clos le 31/12/2020, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de 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 prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2020 à la date d'émission de notre rapport.

### **3. OBSERVATION**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants de l'annexe des comptes annuels exposés dans la note :

- « Informations complémentaires pour donner une image fidèle » concernant les impacts du dénouement des factures non parvenues 2019, l'impact des dépréciations clients et les éléments significatifs du résultat exceptionnel.
- « Conséquences de l'évènement COVID-19 » concernant les impacts de la crise sanitaire.

### **4. 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.

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.

### **5. 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 prévues à l'article D.441-6 du Code de commerce, ne sont pas mentionnées dans le rapport de gestion.

## **6. 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.

## **7. 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Clermont-Ferrand, le 29 mars 2021

SARL VISAS 4 COMMISSARIAT



**Claude AUBERT**

*Commissaires aux comptes  
Gérant - Associé*

## ANNEXE – Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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.

Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	31/12/2020	31/12/2019
Capital souscrit non appelé				
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	1 002 945	458 084	544 860	15 640
Fonds commercial	599 300		599 300	599 300
Autres immobilisations incorporelles				
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions	441 060	354 663	86 397	83 792
Installations techniques, matériel, outillage	2 126 911	1 977 739	149 172	135 451
Autres immobilisations corporelles	771 000	725 960	45 040	58 877
Immobilisations en cours	18 600		18 600	601 848
Avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	5 847		5 847	5 847
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	56 191		56 191	64 188
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>5 021 853</b>	<b>3 516 446</b>	<b>1 505 407</b>	<b>1 564 942</b>
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
Matières premières, approvisionnements		274 038	2 673 453	2 510 413
En-cours de production de biens	2 947 491	31 883	99 362	108 521
En-cours de production de services	131 245			
Produits intermédiaires et finis	413 746	29 216	384 530	349 409
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	37 153		37 153	66 762
<b>CREANCES</b>				
Créances clients et comptes rattachés	3 611 124	585 006	3 026 118	5 239 911
Autres créances	1 324 543		1 324 543	1 186 536
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b>DIVERS</b>				
Valeurs mobilières de placement (dont actions propres : )				
Disponibilités	820 912		820 912	658 601
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
Charges constatées d'avance	86 398		86 398	49 297
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>9 372 612</b>	<b>920 143</b>	<b>8 452 470</b>	<b>10 169 449</b>
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>14 394 465</b>	<b>4 436 589</b>	<b>9 957 876</b>	<b>11 734 391</b>

Rubriques	31/12/2020	31/12/2019
Capital social ou individuel ( dont versé : 250 000 )	250 000	250 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation ( dont écart d'équivalence : )		
Réserve légale	25 000	25 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées (dont rés. Prov. fluctuation cours )		
Autres réserves (dont achat œuvres originales artistes )	2 723 260	2 131 806
Report à nouveau		
<b>RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	<b>560 456</b>	<b>841 455</b>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	<b>3 558 717</b>	<b>3 248 260</b>
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Provisions pour risques	79 500	87 492
Provisions pour charges	298 921	
<b>PROVISIONS</b>	<b>378 421</b>	<b>87 492</b>
<b>DETTES FINANCIERES</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 829 830	2 222 525
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs)	17 719	1 040 832
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	85 722	172 665
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 309 062	3 031 765
Dettes fiscales et sociales	663 058	838 873
<b>DETTES DIVERSES</b>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	105 795	1 091 978
<b>COMPTES DE RÉGULARISATION</b>		
Produits constatés d'avance	9 553	
<b>DETTES</b>	<b>6 020 739</b>	<b>8 398 639</b>
Ecart de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>9 957 876</b>	<b>11 734 391</b>

**SARL VISAS 4 COMMISSARIAT**  
Société de Commissaires aux Comptes  
56, Boulevard Gustave Flaubert  
63010 CLERMONT FD CEDEX 1  
☎ 04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

Rubriques	France	Exportation	31/12/2020	31/12/2019
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens	5 934 566	5 836 219	11 770 785	15 400 274
Production vendue de services	928 128	546 294	1 474 423	2 113 309
<b>CHIFFRES D'AFFAIRES NETS</b>	<b>6 862 694</b>	<b>6 382 514</b>	<b>13 245 208</b>	<b>17 513 583</b>
Production stockée			30 492	128 876
Production immobilisée				98 035
Subventions d'exploitation				1 793
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			299 960	327 700
Autres produits			327 458	123 460
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			<b>13 903 118</b>	<b>18 193 448</b>
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			9 115	
Variation de stock: (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane)			6 616 708	8 450 597
Variation de stock: (matières premières et approvisionnements)			-348 870	-378 842
Autres achats et charges externes			3 555 430	5 012 042
Impôts, taxes et versements assimilés			224 106	194 391
Salaires et traitements			1 786 439	2 076 234
Charges sociales			765 788	885 845
<b>DOTATIONS D'EXPLOITATION</b>				
Sur immobilisations: dotations aux amortissements			185 618	134 193
Sur immobilisations: dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant: dotations aux dépréciations			880 232	184 693
Dotations aux provisions				45 492
Autres charges			97 424	37 822
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			<b>13 771 990</b>	<b>16 642 467</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>			<b>131 128</b>	<b>1 550 981</b>
<b>OPERATIONS EN COMMUN</b>				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			2 359	
Autres intérêts et produits assimilés			4 791	3 971
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change			4 238	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			<b>11 388</b>	<b>3 971</b>
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions			5 847	
Intérêts et charges assimilées			46 499	65 942
Différences négatives de change			37	93
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			<b>52 382</b>	<b>66 035</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>			<b>-40 994</b>	<b>-62 064</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>			<b>90 134</b>	<b>1 488 916</b>

sarl VISAS 4 COMMISSARIAT  
Société de Commissaires aux Comptes  
56, Boulevard Gustave Flaubert  
63010 CLERMONT FD CEDEX 1  
04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

Rubriques	31/12/2020	31/12/2019
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	1 105 750	
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	42 000	
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>1 147 750</b>	
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	2 652	59 651
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	6 053	30 540
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	353 074	
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>361 779</b>	<b>90 191</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>785 971</b>	<b>-90 191</b>
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	100 408	165 384
Impôts sur les bénéfices	215 241	391 887
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>15 062 256</b>	<b>18 197 418</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>14 501 800</b>	<b>17 355 964</b>
<b>BENEFICE OU PERTE</b>	<b>560 456</b>	<b>841 455</b>

**sari VISAS 4 COMMISSARIAT**  
Société de Commissaires aux Comptes  
56, Boulevard Gustave Flaubert  
63010 CLERMONT FD CEDEX 1  
☎ 04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

# Annexes

**SAN VISAS 4 COMMISSAIRET**  
*Société de Commissaires aux Comptes*  
56, Boulevard Gustave Flaubert  
63010 CLERMONT FD CEDEX 1  
☎ 04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

### PRINCIPES GENERAUX

Les comptes annuels de l'exercice 2020 ont été établis conformément aux dispositions du règlement ANC 2016-07 relatif au plan comptable général, établi par l'autorité des normes comptables le 4 novembre 2016 et homologué par arrêté ministériel du 26 décembre 2016 (JO du 28 décembre 2016).

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

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

Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

**SARL VISAS 4 COMMISSARIAT**  
Société de Commissaires aux Comptes  
56, Boulevard Gustave Flaubert  
63010 CLERMONT FD CEDEX 1  
04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

### IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Les immobilisations sont comptabilisées en fonction des règles concernant les actifs, à savoir :

- règlement n° 2002-10 et 2003-7 relatifs à l'amortissement et à la dépréciation des actifs.
- règlement n° 2004-6 relatif à la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) ou à leur coût de production compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

L'amortissement pratiqué, qu'il soit linéaire ou dégressif, est équivalent à un amortissement calculé sur la durée d'utilisation réelle du bien.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif.
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'utilisation réelle du bien pour l'amortissement des biens non décomposés.

Les durées moyennes d'amortissement retenues pour les principaux type d'immobilisations sont les suivantes :

<b>Immobilisations incorporelles et corporelles</b>	<b>Durée</b>
Constructions et aménagement des constructions	10 à 50 ans
Installations techniques, matériels et outillages industriels	3 à 10 ans
Installations générales, agencements et aménagements divers	5 à 8 ans
Matériel de transport	3 ans
Matériel de bureau et informatique	3 ans
Mobilier	8 ans
ERP acquis	7 ans

### **FONDS COMMERCIAL**

Dans le cadre de l'application du règlement de l'ANC N°2015-06 du 23 novembre 2015 relatif au PCG et portant notamment sur les dispositions relatives aux fonds commerciaux (transposition de la directive comptable européenne du 26 juin 2013), notre société a réalisé une identification et une analyse de la valeur des actifs concernés.

Notre analyse nous permet de constater que les fonds commerciaux identifiés à l'actif de la société AUBRILAM ont une durée non limitée.

Dans ce cadre, nous avons retenus comme approche pour la réalisation des tests de dépréciations, la dernière valeur vénale disponible basée sur la dernière transaction connue. Sur la base de cette approche, nous concluons qu'il n'y a pas lieu de constater de dépréciation de ces fonds.

### **IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT**

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire devient inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

**SARL VISAS 4 COMMISSARIAT**  
Société de Commissaires aux Comptes  
56, Boulevard Gustave Faubert  
63010 CLERMONT FD CEDEX 1  
☎ 04.73.42.46.00 - Fax 04.73.42.49.00

### STOCKS

Les stocks de matières premières et approvisionnement sont valorisés au Coût Unitaire Moyen Pondéré (CUMP).

Les stocks de produits finis et en cours sont valorisés au coût de revient de production, composé de :

- Prix de revient des matières incorporés (nomenclature) ,
- Coût de la main d'oeuvre directe (gammes),
- Quote-part des frais généraux de production (coût machine).

La provision pour dépréciation des stocks est calculée en fonction de la date de dernier mouvement des articles :

- Aucun mouvement depuis plus de 3 ans : dépréciation de 100 %
- Aucun mouvement depuis plus de 2 ans : dépréciation de 75 %
- Aucun mouvement depuis plus de 1 ans : dépréciation de 50 %

### CREANCES ET DETTES

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Leur valeur d'inventaire fait l'objet d'une appréciation au cas par cas.

### PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

La provision pour service après vente est évaluée à hauteur des coûts estimés pour la remise en état des articles défectueux concernés et s'élève à un montant de 19 500 € à la clôture de l'exercice (exploitation).

Une provision pour risque exceptionnel a été comptabilisée pour un montant de 60 000 € (départ salarié).

Une provision pour charge a été comptabilisée pour un montant de 298 921 € (restructuration Aubrilam LTD).

### CREDIT-BAIL

Crédit bail usine - Option non levée- Un acte notarié est en cours de rédaction.

**SARL VISAS 4 COMMISSARIAT**  
Société de Commissaires aux Comptes  
56, Boulevard Gustave Flaubert  
63010 CLERMONT FD CEDEX 1  
04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

### CHANGEMENT DE METHODE D'EVALUATION

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice par rapport à l'exercice précédent.

### CHANGEMENTS DE METHODE DE PRESENTATION

Aucun changement de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice par rapport à l'exercice précédent.

Etablissement des états financiers en conformité avec :

- le P.C.G 2014 homologué par arrêté du 8 septembre 2014
- les articles L123-12 à L123-28 du Code de Commerce.

### INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES POUR DONNER UNE IMAGE

#### FIDELE

Le dénouement des factures non parvenues a engendré un produit d'exploitation à hauteur de 250 k€.

Une provision pour dépréciation de créances est évaluée à hauteur de 545 k€.

#### Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel de 785 k€ comprend notamment :

- Un abandon de compte courant : 1 106 k€
- Une provision pour restructuration : 293 k€ (Aubrilam LTD)

**SARL VISAS 4 COMMISSARIAT**  
Société de Commissaires aux Comptes  
56, Boulevard Gustave Flaubert  
63010 CLERMONT FD CEDEX 1  
☎ 04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.11

### ENGAGEMENTS DE RETRAITE (Informations)

Le montant de l'engagement en matière d'indemnités de Fin de Carrière (I.F.C) s'élève à 114 052 €.

Cet engagement a été déterminé de la manière suivante :

- Méthode de calcul : Méthode rétrospective des unités de crédits projetées (P.B.O).
- Option de départ : départ volontaire lorsque le salarié peut bénéficier de sa retraite à taux plein.
- Taux d'actualisation : 0,34 %

## Conséquences de l'évènement Covid-19

Suite à la crise sanitaire liée au COVID-19, la société AUBRILAM a assisté à la paralysie économique de toute sa filière d'activité tous segments confondus, la contraignant à stopper son activité commerciale et industrielle

pendant près de 6 semaines sur l'année 2020. Cet arrêt s'est accompagné de mesures de chômage partiel pour l'ensemble du personnel avec le maintien d'un service minimum sur certaines fonctions administratives et commerciales.

Durant l'année 2020, la société a favorisé l'organisation du travail sous forme de télétravail lorsque cela était possible, et a poursuivi ses mesures de chômage partiel afin de maintenir l'employabilité.

En matière Hygiène, Santé et Sécurité, la société a mis également en œuvre différents PCA (Plan Continuité d'Activité) en application des différentes recommandations de l'ARS afin d'assurer la santé et la sécurité de l'ensemble

des salariés, ainsi que la continuité d'exploitation de l'entreprise.

Egalement, de nombreuses actions interne (amélioration continue, rationalisation des dépenses, ...) ont permis de réduire significativement les dépenses et d'abaisser le point mort favorisant ainsi le maintien de la rentabilité.

L'évènement COVID-19 étant toujours en cours à la date d'établissement des comptes annuels, l'entreprise est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

**safl VISAS 4 COMMISSARIAT**  
Société de Commissaires aux Comptes  
56, Boulevard Gustave Flaubert  
63010 CLERMONT FD CEDEX 1  
☎ 04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

# Composition du capital social

Catégories de titres	Nombre de titres			Valeur nominale
	à la clôture de l'exercice	créés pendant l'exercice	remboursés pendant l'exercice	
Actions ordinaires				
Actions amorties				
Actions à dividende prioritaire sans droit de vote				
Actions préférentielles				
Parts sociales	2 500			100
Certificats d'investissements				

**SARL VISAS 4 COMMISSARIAT**  
Société de Commissaires aux Comptes  
56, Boulevard Gustave Flaubert  
63010 CLERMONT FD CEDEX 1  
☎ 04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

**ENGAGEMENTS FINANCIERS**

Compte	Banque	Date souscription	Objet	Montant	Durée	Fin	Taux	EHB
16410670	OSEO	juil-16	Développements de mobiliers urbains connectés	195 k€	60	2023	Taux : 0 %	Pas de garanties liées à l'emprunt. Amortissement différé. 1ère échéance 31/09/2016
16410520	CEPAL	oct-17	Renforcement fonds de roulement	350 K€	60	2022	Taux : 1.70 %	Nantissement du fonds de commerce réalisée sous seing privé
16410530	SG	oct-17	Investissement ERP	267 K€	60	2022	Taux : 1.25 %	Nantissement du fonds de commerce pour 267 k€
16410540	CIC	oct-17	Renforcement fonds de roulement	500 K€	60	2022	Taux : 1.95 %	Nantissement du fonds de commerce réalisée sous seing privé
16410560	NUGER	oct-19	Travaux d'aménagement et d'installation	200 K€	60	2024	Taux : 0.60 %	Pas de garanties liées à l'emprunt. Amortissement différé. 1ère échéance 25/11/2019
16410720	CIC	mai-20	Besoin de trésorerie - Covid 19 (PGE)	430 K€	60	2026	Taux : 0,70 %	Prêt garantie par l'Etat
16410730	NUGER	mai-20	Besoin de trésorerie - Covid 19 (PGE)	100 K€	60	2026	Taux : 0,57 %	Prêt garantie par l'Etat
16410740	HSBC	juin-20	Besoin de trésorerie - Covid 19 (PGE)	320 K€	60	2026	Taux : 0,31 %	Prêt garantie par l'Etat
16410750	SG	mai-20	Besoin de trésorerie - Covid 19 (PGE)	150 K€	60	2026	Taux : 0,58 %	Prêt garantie par l'Etat

**SOFI WEAS 4 COMMISSARIAT**  
Société de Commissaires aux Comptes  
56, Boulevard Gustave Flaubert  
63010 CLERMONT FD CEDEX 1  
☎ 04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
<b>FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT</b>			
<b>AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	974 851		627 394
Terrains			
	<b>Dont composants</b>		
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Const. Install. générales, agenc., aménag.	424 227		16 832
Install. techniques, matériel et outillage ind.	2 068 945		57 966
Installations générales, agenc., aménag.	437 639		
Matériel de transport	27 900		
Matériel de bureau, informatique, mobilier	290 325		15 137
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	601 848		18 600
Avances et acomptes			
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>3 850 884</b>		<b>108 535</b>
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	5 847		
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	64 188		
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>70 035</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>4 895 770</b>		<b>735 929</b>

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
<b>FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT</b>				
<b>AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES</b>			1 602 244	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales, agenc.			441 060	
Installations techn., matériel et outillages ind.			2 126 911	
Installations générales, agencements divers			437 639	
Matériel de transport			27 900	
Matériel de bureau, informatique, mobilier			305 461	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours			18 600	
Avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>			<b>3 357 571</b>	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations			5 847	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			56 191	
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>			<b>62 038</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>5 021 853</b>	

**SAN VISAS 4 COMMISSAIRE**  
 Société de Commissaires aux Comptes  
 56, Boulevard Gustave Flaubert  
 63010 CLERMONT FD CEDEX 1  
 ☎ 04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
<b>FRAIS D'ÉTABLISSEMENT ET DE DÉVELOPPEMENT</b>				
<b>AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	359 911	98 173		458 084
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales, agenc., aménag.	340 436	14 228		354 663
Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 933 494	44 245		1 977 739
Installations générales, agenc. et aménag. divers	390 628	19 150		409 778
Matériel de transport	27 900			27 900
Matériel de bureau et informatique, mobilier	278 459	9 823		288 282
Emballages récupérables, divers				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>2 970 916</b>	<b>87 445</b>		<b>3 058 362</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>3 330 828</b>	<b>185 618</b>		<b>3 516 446</b>

<b>VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES</b>							
Rubriques	Dotations			Reprises			Mouvements amortissements fin exercice
	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort. fisc. exception	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort. fisc. exception	
<b>FRAIS ETBL AUT. INC.</b>							
Terrains							
Construct.							
- sol propre							
- sol autrui							
- installations							
Install. Tech.							
Install. Gen.							
Mat. Transp.							
Mat bureau							
Embal. récup.							
<b>CORPOREL</b>							
Acquis. titre							
<b>TOTAL</b>							

**Carri VISAS 4 COMMISSARIAT**  
Société de Commissaires aux Comptes  
56, Boulevard Gustave Flaubert  
63010 CLERMONT FD CEDEX 1  
☎ 04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

Charges réparties sur plusieurs exercices	Début d'exercice	Augmentations	Dotations	Fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Rubriques	Debut d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>				
Provisions pour litiges	87 492	60 000	67 992	79 500
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions, obligations similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour gros entretiens, grands révis.				
Provisions chargés soc. fisc. sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et chargés		298 921		298 921
<b>PROVISIONS RISQUES ET CHARGES</b>				
	87 492	358 921	67 992	378 421
Dépréciations immobilisations incorporelles				
Dépréciations immobilisations corporelles				
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participation				
Dépréciations autres immobilis. financières				
Dépréciations stocks et en cours	144 777	335 137	144 777	335 137
Dépréciations comptes clients	123 617	545 095	83 707	585 006
Autres dépréciations				
<b>DEPRECIATIONS</b>				
	268 394	880 232	228 484	920 143
<b>TOTAL GENERAL</b>				
	355 886	1 239 153	296 476	1 298 563

**SARL VISAS 4 COMMISSARIAT**  
Société de Commissaires aux Comptes  
56, Boulevard Gustave Flaubert  
63010 CLERMONT FD CEDEX 1  
☎ 04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

Dotations et reprises d'exploitation		880 232	254 476	
Dotations et reprises financières		5 847		
Dotations et reprises exceptionnelles		353 074	42 000	
Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice				

ETAT DES CREANCES	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	56 191	56 191	
Clients douteux ou litigieux	595 254	595 254	
Autres créances clients	3 015 870	3 015 870	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	29 182	29 182	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux			
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices	176 647	176 647	
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	125 050	125 050	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés	14 545	14 545	
Etat, autres collectivités : créances diverses	8 465	8 465	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	970 655	970 655	
Charges constatées d'avance	86 398	86 398	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>5 078 256</b>	<b>5 078 256</b>	

Montant des prêts accordés en cours d'exercice  
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice  
Prêts et avances consentis aux associés

ETAT DES DETTES	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an - 5 ans	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine	1 150 000	1 150 000		
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine	1 679 830	289 863	1 389 967	
Emprunts et dettes financières divers	6 000	6 000		
Fournisseurs et comptes rattachés	2 309 062	2 309 062		
Personnel et comptes rattachés	330 163	330 163		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	260 829	260 829		
Etat : impôt sur les bénéfices				
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	10 992	10 992		
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	61 075			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés	11 719			
Autres dettes	105 795			
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	9 553	9 553		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>5 935 017</b>	<b>4 545 050</b>	<b>1 389 967</b>	

Emprunts souscrits en cours d'exercice 1 012 415  
Emprunts remboursés en cours d'exercice 205 110  
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés

**SARL VISAS 4 COMMISSAIRES**  
Société de Commissaires aux Comptes  
56, Boulevard Gustave Flaubert  
11 719 63010 CLERMONT FD CEDEX 1  
04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

Compte	Libelle	31/12/2020	31/12/2019	Ecart
<b>CHARGES A PAYER</b>				
<b>DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH</b>				
40810000	FOURN FACT NON PARVENUES	119 055,35	223 378,51	-104 323,16
40810010	FOURNISSEURS FNP SANS TVA	20 881,56	50 985,38	-30 103,82
40810030	FRN - FACT NON PARV. SOFTPLAY	10 593,20	25 486,60	-14 893,40
40810040	FRN - FACT NON PARVENUES AGTS	2 341,00	14 170,97	-11 829,97
40811000	FOURN FACT NON PARVENUES	66 190,55	1 355 786,44	-1 289 595,89
<b>TOTAL DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH</b>		<b>219 061,66</b>	<b>1 669 807,90</b>	<b>-1 450 746,24</b>
<b>AUTRES DETTES</b>				
41982000	CLIENTS - AVOIRS A ETABLIR		875 827,84	-875 827,84
46860000	CHARGES A PAYER	2 475,12	4 893,82	-2 418,70
<b>TOTAL AUTRES DETTES</b>		<b>2 475,12</b>	<b>880 721,66</b>	<b>-878 246,54</b>
<b>DETTES FISCALES ET SOCIALES</b>				
42820000	DETTES PROV POUR CONGES	175 937,00	193 797,00	-17 860,00
42840000	DETTES PROV PARTICIPATION	100 408,14	165 384,19	-64 976,05
42860000	PERS AUTRES CHAR A PAYER	53 817,76	58 690,76	-4 873,00
43860000	ORG. SOCIAUX CHARG A PAYER	137 410,96	202 747,70	-65 336,74
44860000	ETAT CHARGES A PAYER	53 433,02	49 313,33	4 119,69
<b>TOTAL DETTES FISCALES ET SOCIALES</b>		<b>521 006,88</b>	<b>669 932,98</b>	<b>-148 926,10</b>
<b>TOTAL CHARGES A PAYER</b>		<b>742 543,66</b>	<b>3 220 462,54</b>	<b>-2 477 918,88</b>

**SARL VISAS 4 COMMISSARIAT**  
Société de Commissaires aux Comptes  
56, Boulevard Gustave Flaubert  
63010 CLERMONT FD CEDEX 1  
☎ 04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

# Charges et produits constatés d'avance

Compte	Libellé	31/12/2020	31/12/2019	Ecart
<b>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>				
48600000	CHARGES CONSTATEES D'AV	86 398,17	49 296,68	37 101,49
<b>TOTAL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>		<b>86 398,17</b>	<b>49 296,68</b>	<b>37 101,49</b>
<b>PRODUITS CONSTATES D'AV</b>				
48700000	PRODUITS CONSTATES D'AV	-9 553,42		-9 553,42
<b>TOTAL</b>		<b>-9 553,42</b>		<b>-9 553,42</b>

**sarl VISAS 4 COMMISSARIAT**  
Société de Commissaires aux Comptes  
56, Boulevard Gustave Flaubert  
63010 CLERMONT FD CEDEX 1  
☎ 04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

Compte	Libelle	31/12/2020	31/12/2019	Ecart
<b>PRODUITS A RECEVOIR</b>				
<b>CLIENTS ET COMPTES RATTACHES</b>				
41810000	CLIENTS FACTURES A ETABL		877 024,00	-877 024,00
41811000	CLIENTS FACTURES A ETABL	11 464,10		11 464,10
<b>TOTAL CLIENTS ET COMPTES RATTACHES</b>		<b>11 464,10</b>	<b>877 024,00</b>	<b>865 559,90</b>
<b>AUTRES CREANCES</b>				
40982000	FOURN-AVOIR A RECEVOIR	772,97	5 011,25	-4 238,28
44870000	ETAT PRODUITS A RECEVOIR	14 545,00		14 545,00
46870000	DIVERS PRODUITS A REC		4 612,49	-4 612,49
<b>TOTAL AUTRES CREANCES</b>		<b>15 317,97</b>	<b>9 623,74</b>	<b>5 694,23</b>
<b>TOTAL PRODUITS A RECEVOIR</b>		<b>26 782,07</b>	<b>886 647,74</b>	<b>859 865,67</b>

**sarl VISAS 4 COMMISSAIRES**  
 Société de Commissaires aux Comptes  
 56, Boulevard Gustave Flaubert  
 63010 CLERMONT FD CEDEX 1  
 ☎ 04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

## Honoraires des contrôleurs légaux des comptes

	Montant HT		%	
	N	N-1	N	N-1
<b>Audit</b>				
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes				
<i>émetteur filiales</i>	9 000	8 780	100,00	100,00
Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes				
<i>émetteur filiales</i>				
<b>SOUS-TOTAL</b>	<b>9 000</b>	<b>8 780</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>
<b>Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement</b>				
Juridique, fiscal, social				
Autres				
<b>SOUS-TOTAL</b>				
<b>TOTAL</b>	<b>9 000</b>	<b>8 780</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>
<b>Audit</b>				
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes				
<i>émetteur filiales</i>				
Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes				
<i>émetteur filiales</i>				
<b>SOUS-TOTAL</b>				
<b>Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement</b>				
Juridique, fiscal, social				
Autres				
<b>SOUS-TOTAL</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>9 000</b>	<b>8 780</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

SARL VISAS 4 COMMISSARIAT  
 Société de Commissaires aux Comptes  
 55, Boulevard Gustave Flaubert  
 63010 CLERMONT FD CEDEX 1  
 ☎ 04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

**AUBRILAM**  
Société par actions simplifiée  
au capital de 250 000 euros  
Siège social : 83 rue Fontgèze  
63000 CLERMONT FERRAND  
RCS CLERMONT FERRAND 343 340 543

CABINET CESTIS  
SELARL au capital de 132.120 e  
126, rue Armand Fallières  
CLERMONT-FERRAND Cédex 2  
Tél. 04 73 19 25 26  
RCS Clermont-Fd 870 200 052

**ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE  
DU 31 MARS 2021**

**Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2020**

**EXTRAIT DE LA DEUXIÈME RÉOLUTION**

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 décembre 2020 s'élevant à 560 456,20 euros de la manière suivante :

Origine :

Résultat de l'exercice ..... 560 456,20 €

Affectation :

Au compte « Autres réserves » ..... 560 456,20 €

**Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 31 mars 2021**

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

**Certifié conforme  
Le Président  
Marc MONTRIEUL**

