

RCS : LAVAL Code greffe : 5301

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2012 B 00476 Numéro SIREN : 398 725 630 Nom ou dénomination : INTERFORMAT

Ce dépôt a été enregistré le 06/10/2020 sous le numéro de dépôt 3954

S.A.R.L. INTERFORMAT

TECHNOPOLIS
BATIMENT L
2 RUE ALBERT EINSTEIN
53810 CHANGE

-oOo-

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

Etats financiers au 31/12/2019

SIRET : 39872563000055

APE : 8559A



As Naysan

BILAN

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2019 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2018 (12 mois)	
	Brut	Amort.prov.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (0)				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Recherche et développement	961 974	602 461	359 514	291 053
Concessions, brevets, droits similaires	11 358	8 638	2 720	
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	28 821	11 529	17 293	20 175
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	64 928	33 756	31 172	7 040
Autres immobilisations corporelles	163 285	96 233	67 053	63 440
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations évaluées selon mise en équivalence				
Autres participations	60		60	60
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	145		145	145
Prêts				
Autres immobilisations financières	12 500		12 500	12 500
TOTAL (I)	1 243 073	752 616	490 457	394 413
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Clients et comptes rattachés	597 062	35 175	561 887	642 368
Autres créances	73 312		73 312	59 826
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités				
Charges constatées d'avance	162 245		162 245	108 183
	7 178		7 178	1 852
TOTAL (II)	839 797	35 175	804 621	812 229
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (0 à V)	2 082 869	787 791	1 295 078	1 206 642

BILAN (SUITE)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2019 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2018 (12 mois)
CAPITAUX PROPRES		
Capital social ou individuel (dont versé : 20 000)	20 000	20 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	2 000	2 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	565 386	482 936
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice	50 669	82 450
Subventions d'investissement	8 111	21 675
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	646 166	609 061
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL (II)		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL (III)		
EMPRUNTS ET DETTES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
. Emprunts	34 789	40 093
. Découverts, concours bancaires		447
Emprunts et dettes financières diverses		
. Divers		
. Associés		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	179 989	186 886
Dettes fiscales et sociales	286 178	309 810
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	147 957	60 345
Produits constatés d'avance		
TOTAL (IV)	648 912	597 581
Ecart de conversion passif (V)		
TOTAL PASSIF (I à V)	1 295 078	1 206 642

COMPTES DE RESULTAT

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2019 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2018 (12 mois)	
	France	Exportations	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Ventes de marchandises				
Production vendue biens				
Production vendue services	2 178 057		2 178 057	2 241 264
Chiffre d'affaires net	2 178 057		2 178 057	2 241 264
Production stockée			244 088	151 434
Production immobilisée				1 500
Subventions d'exploitation reçues			26 693	20 819
Reprises sur amort. et prov., transfert de charges				
Autres produits				
Total des produits d'exploitation			2 448 838	2 415 017
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock matières premières et autres approvisionnements			1 157 356	1 173 154
Autres achats et charges externes			23 406	30 511
Impôts, taxes et versements assimilés			728 066	710 737
Salaires et traitements			231 083	228 042
Charges sociales			200 616	177 903
Dotations aux amortissements sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur immobilisations			16 110	5 330
Dotations aux provisions sur actif circulant				
Dotations aux provisions pour risques et charges			33 595	6 484
Autres charges				
Total des charges d'exploitation			2 390 231	2 332 160
RESULTAT EXPLOITATION			58 607	82 857
QUOTES-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières				
Autres intérêts et produits assimilés			150	119
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement				
Total des produits financiers			150	119
CHARGES FINANCIERES				
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées			983	1 599
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement				
Total des charges financières			983	1 599
RESULTAT FINANCIER			-832	-1 481
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT			57 774	81 376

COMPTE DE RESULTAT (SUITE)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2019 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2018 (12 mois)
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	6 042	8 199
Produits exceptionnels sur opérations en capital	13 565	14 353
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels	19 606	22 552
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	6 390	6 072
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
Total des charges exceptionnelles	6 390	6 072
RESULTAT EXCEPTIONNEL	13 217	16 480
Participation des salariés		
Impôts sur les bénéfices	20 322	15 406
Total des Produits	2 468 594	2 437 688
Total des charges	2 417 925	2 355 238
RESULTAT NET	50 669	82 450
Dont Crédit-bail mobilier		
Dont Crédit-bail immobilier		

ANNEXES LEGALES

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2019 dont le total est de 1 295 077,96 Euros et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de 50 669,09 Euros, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2019 au 31/12/2019.

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

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/01/2018 au 31/12/2018.

SOMMAIRE

REGLES ET METHODES COMPTABLES

- Règles et méthodes comptables
- Changements de méthode

COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

- Etat des immobilisations
- Etat des amortissements
- Etat des provisions
- Etat des échéances des créances et des dettes

Informations et commentaires sur :

- Produits et avoirs à recevoir
- Charges à payer et avoirs à établir
- Charges et produits constatés d'avance
- Composition du capital social
- Ventilation du chiffre d'affaires net

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

- Engagements financiers
- Honoraires des Commissaires Aux Comptes
- Engagements pris en matière de pensions, retraites et engagements assimilés

Règles et méthodes comptables

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,

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.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et accessoires).

Depuis le 01/07/2013, les nouveaux produits de formation développés en interne font l'objet d'une comptabilisation à l'actif en coût de développement.

Les coûts de développement ainsi dégagés au cours de l'exercice 2019 et mis en service pour partie sur l'exercice, ont été inscrits au compte d'exploitation de "production immobilisée" pour un montant de 244 087.56 €.

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

Frais de développement et droit d'entrée	3 ans
Logiciels informatiques	1 an
Autres immobilisations incorporelles	10 ans
Matériel et outillage industriels	de 5 à 10 ans
Agencements, aménagements, installations	de 7 à 10 ans
Matériel de transport	4 ans
Matériel de bureau et informatique	de 2 à 5 ans
Mobilier	de 5 à 8 ans

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 est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

CREANCES ET DETTES

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

FONDS COMMERCIAL

Le fonds commercial "mali de confusion" fait l'objet d'une durée d'utilisation limitée. Il est amorti linéairement sur une durée de 10 ans conformément à l'option permise par le règlement n°2015-06 du 23 novembre 2015.

Il fait l'objet d'un test de dépréciation dès qu'il existe un indice de perte de valeur.

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS – COVID-19

La crise sanitaire liée au COVID-19 et la promulgation de l'état d'urgence sanitaire par la loi n°2020-290 du 23 mars 2020 constituent un événement postérieur au 31 décembre 2019 qui n'a pas donné lieu à un ajustement des comptes annuels clos au 31 décembre 2019, c'est-à-dire que les actifs et passifs, les charges et produits mentionnés respectivement au bilan et au compte de résultat au 31 décembre 2019 sont comptabilisés et évalués sans tenir compte de cet événement et de ses conséquences.

Conformément aux dispositions du PCG sur les informations à mentionner dans l'annexe, l'entreprise constate que cette crise sanitaire a un impact significatif sur son activité depuis le 1er janvier 2020, sans toutefois remettre en cause la continuité d'exploitation.

Eu égard à une situation extrêmement évolutive, il est difficile d'en estimer les impacts financiers. A la date d'arrêté des comptes de l'entreprise, celle-ci n'est pas en mesure de chiffrer, à ce stade, l'impact de la crise sur son patrimoine, sa situation financière et son résultat.

La société a eu recours à la mise en place du chômage partiel afin de faire face à son impossibilité d'assurer les formations et de recevoir du public.

Changements de méthode

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées 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 du commerce.

Etat des immobilisations

	Valeur brute des immobilisations au début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation en cours d'exercice	Acquisitions, créations, virements pst à pst
Frais d'établissement, recherche et développement	717 887		244 088
Autres immobilisations incorporelles	36 479		3 700
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements, constructions			
Installations techniques, matériel et outillages industriels	34 683		30 245
Autres installations, agencements, aménagements	54 914		8 421
Matériel de transport	5 000		5 000
Matériel de bureau, informatique, mobilier	84 745		5 205
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	179 342		48 872
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations	60		
Autres titres immobilisés	145		
Prêts et autres immobilisations financières	12 500		
TOTAL	12 705		
TOTAL GENERAL	946 413		296 659

	Diminutions		Valeur brute immob. à fin exercice	Réev. Lég. Val. Origine à fin exercice
	Par virement de pst à pst	Par cession ou mise HS		
Frais d'établissement, recherche et développement			961 974	
Autres immobilisations incorporelles			40 179	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels			64 928	
Autres installations, agencements, aménagements			63 335	
Matériel de transport			10 000	
Matériel de bureau, informatique, mobilier			89 950	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL			228 214	
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations			60	
Autres titres immobilisés			145	
Prêts et autres immobilisations financières			12 500	
TOTAL			12 705	
TOTAL GENERAL			1 243 073	

Etat des amortissements

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début exercice	Dotations exercice	Eléments sortis reprises	Fin exercice
Frais d'établissement, recherche	426 834	175 627		602 461
Autres immobilisations incorporelles	16 304	3 862		20 166
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	27 643	6 113		33 756
Installations générales, agencements divers	14 043	5 558		19 601
Matériel de transport	3 231	785		4 016
Matériel de bureau, informatique, mobilier	63 944	8 672		72 616
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	108 862	21 127		129 989
TOTAL GENERAL	552 000	200 616		752 616

	Ventilation des dotations aux amortissements de l'exercice			Mouvements affectant la provision pour amort. dérog.	
	Linéaire	Dégressif	Exception.	Dotations	Reprises
Frais d'établissement, recherche	175 627				
Autres immobilisations incorporelles	3 862				
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels	6 113				
Installations générales, agencements divers	5 558				
Matériel de transport	785				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	8 672				
Emballages récupérables et divers					
TOTAL	21 127				
TOTAL GENERAL	200 616				

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net début	Augmentation	Dotations aux amort.	Montant net à la fin
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement obligations				

Engagements financiers

Engagements donnés	Montant
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	10 661
Autres engagements donnés :	
- Engagements sur contrats de locations longues durées	91 604
TOTAL	102 265
Dont concernant :	
- les dirigeants	
- les filiales	
- les participations	
- les autres entreprises liées	
Dont engagements assortis de sûretés réelles	

Engagements reçus	Montant
Avals, cautions et garanties	
Autres engagements reçus :	
TOTAL	
Dont concernant :	
- les dirigeants	
- les filiales	
- les participations	
- les autres entreprises liées	
Dont engagements assortis de sûretés réelles	

Honoraires des Commissaires aux Comptes

	Montant
- Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes	3 815
- Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services	
TOTAL	3 815

Engagements pris en matière de pensions, retraites et engagements assimilés

Engagements	Dirigeants	Autres	Provisions
Pensions et indemnités assimilées			
Compléments de retraite pour personnel en activité			
Compléments de retraite et indemnités assimilées pour personnel à la retraite			
Indemnités de départ à la retraite et autres indemnités pour personnel en activité		10 661	
TOTAL		10 661	

Commentaires :

Aucune provision pour indemnité de fin de carrière n'a été provisionnée dans les comptes sociaux.

La société relève de la convention collective des Organismes de Formation.

Les hypothèses retenues pour le calcul des engagements de retraite sont les suivantes :

- Méthode de calcul choisie : Méthode rétrospective prorata temporis
- Mode de départ : départ volontaire à 65 ans
- Table de mortalité : INSEE 2012-2014 – données définitives
- Taux d'évolution des salaires : 1 %
- Taux d'actualisation : 1.3 %
- Taux de rotation : 2 %

INTERFORMAT

Société à responsabilité limitée
au capital de 20.000 euros
Siège social : 2, rue Albert Einstein
Technopolis – Bâtiment L
53810 CHANGE
398 725 630 RCS LAVAL

EXTRAIT DU PROCES VERBAL DES DECISIONS DE L'ASSOCIEE UNIQUE EN DATE DU 31 JUILLET 2020

AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2019

« DEUXIEME DECISION

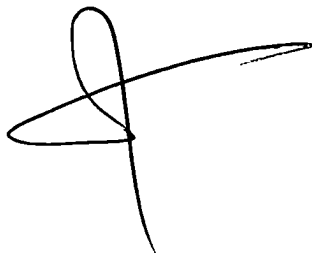
L'Associée unique décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 décembre 2019, s'élevant à 50.669,09 euros au compte « Autres réserves ».

Rappel des dividendes distribués

L'associée unique prend acte de l'absence de dividendes distribués au titre des trois précédents exercices. »

POUR COPIE CERTIFIEE CONFORME

Madame Anne-Sophie MOYSAN
Gérante de la Société AST FINANCES, Associée unique,
et Gérante non associée de la Société INTERFORMAT





sogecAUDIT
COMMISSARIAT AUX COMPTES

Grette

167, Quai Ledru-Rollin
72000 Le Mans

T. 02 43 40 76 00

F. 02 43 40 76 29

www.sogecgroupe.com

INTERFORMAT SARL

Société à responsabilité limitée au capital de 20 000 euros

Siège social : 2 rue Albert Einstein

53 810 CHANGE

398 725 630 RCS LAVAL

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2019

UNE OFFRE GLOBALE POUR VOTRE RÉUSSITE

Société à responsabilité limitée au capital de 10 000 euros - RC Le Mans B 438 422 495
N° intracommunautaire FR 71 438 422 495



167, Quai Ledru-Rollin
72000 Le Mans

T. 02 43 40 76 00

F. 02 43 40 76 29

www.sogecgroupe.com

INTERFORMAT SARL

Société à responsabilité limitée au capital de 20 000 euros

Siège social : 2 rue Albert Einstein

53 810 CHANGE

398 725 630 RCS LAVAL

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2019

A l'associé unique,

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 INTERFORMAT relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2019, 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 des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

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

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note « information complémentaire » de l'annexe qui précise l'activation de frais de développement de nouveaux produits de formation pour un montant de 244 087 euros.

UNE OFFRE GLOBALE POUR VOTRE RÉUSSITE

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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.

Comme indiqué précédemment, la note « information complémentaire » de l'annexe précise l'activation de frais de développement de nouveaux produits de formation pour un montant de 244 087 euros.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre société, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables relatives à l'activation des frais de développement et des informations fournies dans l'annexe. Nous nous sommes assurés de leur correcte application notamment en matière de respect des conditions d'activation et des modalités de valorisation de la production immobilisée.

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.

VERIFICATION DU RAPPORT DE GESTION ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSES A L'ASSOCIE UNIQUE DE LA SOCIETE

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'associé unique.

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévues à l'article D. 441-4 du code de commerce, pris en application de l'article L. 441-6-1 dudit code, 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 la Gérante.

RESPONSABILITES DES COMMISSAIRES 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

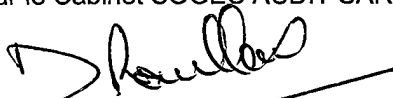
sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

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.

Le Mans, Le 15 juillet 2020
Pour le Cabinet SOGEC AUDIT SARL


Didier ROUILLARD
Commissaire aux Comptes



sogecAUDIT

Commissariat aux Comptes

SARL au Capital de 10 000€

167 Quai Ledru Rollin - 72000 LE MANS

Tél. 02 43 40 76 00 - Fax 02 43 40 76 29

RC Le Mans 438 422 495 - SIRET 438 422 495 00020

BILAN

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2019 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2018 (12 mois)	
	Brut	Amort.prov.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (0)				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Recherche et développement	961 974	602 461	359 514	291 053
Concessions, brevets, droits similaires	11 358	8 638	2 720	
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	28 821	11 529	17 293	20 175
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	64 928	33 756	31 172	7 040
Autres immobilisations corporelles	163 285	96 233	67 053	63 440
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations évaluées selon mise en équivalence				
Autres participations	60		60	60
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	145		145	145
Prêts				
Autres immobilisations financières	12 500		12 500	12 500
TOTAL (I)	1 243 073	752 616	490 457	394 413
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Clients et comptes rattachés	597 062	35 175	561 887	642 368
Autres créances	73 312		73 312	59 826
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	162 245		162 245	108 183
Charges constatées d'avance	7 178		7 178	1 852
TOTAL (II)	839 797	35 175	804 621	812 229
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (0 à V)	2 082 869	787 791	1 295 078	1 206 642

BILAN (SUITE)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2019 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2018 (12 mois)
CAPITAUX PROPRES Capital social ou individuel (dont versé : 20 000) Primes d'émission, de fusion, d'apport ... Ecart de réévaluation Réserve légale Réserves statutaires ou contractuelles Réserves réglementées Autres réserves Report à nouveau Résultat de l'exercice Subventions d'investissement Provisions réglementées	20 000 2 000 565 386 50 669 8 111	20 000 2 000 482 936 82 450 21 675
TOTAL (I)	646 166	609 061
AUTRES FONDS PROPRES Produits des émissions de titres participatifs Avances conditionnées		
TOTAL (II)		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES Provisions pour risques Provisions pour charges		
TOTAL (III)		
EMPRUNTS ET DETTES Emprunts obligataires convertibles Autres Emprunts obligataires Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit . Emprunts . Découverts, concours bancaires Emprunts et dettes financières diverses . Divers . Associés Avances et acomptes reçus sur commandes en cours Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes fiscales et sociales Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes Produits constatés d'avance	34 789 179 989 286 178 147 957	40 093 447 186 886 309 810 60 345
TOTAL (IV)	648 912	597 581
Ecart de conversion passif (V)		
TOTAL PASSIF (I à V)	1 295 078	1 206 642

COMPTE DE RESULTAT

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2019 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2018 (12 mois)	
	France	Exportations	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Ventes de marchandises				
Production vendue biens				
Production vendue services	2 178 057		2 178 057	2 241 264
Chiffre d'affaires net	2 178 057		2 178 057	2 241 264
Production stockée				
Production immobilisée			244 088	151 434
Subventions d'exploitation reçues				1 500
Reprises sur amort. et prov., transfert de charges			26 693	20 819
Autres produits				
Total des produits d'exploitation			2 448 838	2 415 017
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock matières premières et autres approvisionnements				
Autres achats et charges externes			1 157 356	1 173 154
Impôts, taxes et versements assimilés			23 406	30 511
Salaires et traitements			728 066	710 737
Charges sociales			231 083	228 042
Dotations aux amortissements sur immobilisations			200 616	177 903
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			16 110	5 330
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Autres charges			33 595	6 484
Total des charges d'exploitation			2 390 231	2 332 160
RESULTAT EXPLOITATION			58 607	82 857
QUOTES-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières				
Autres intérêts et produits assimilés			150	119
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement				
Total des produits financiers			150	119
CHARGES FINANCIERES				
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées			983	1 599
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement				
Total des charges financières			983	1 599
RESULTAT FINANCIER			-832	-1 481
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT			57 774	81 376

COMPTE DE RESULTAT (SUITE)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2019 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2018 (12 mois)
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	6 042	8 199
Produits exceptionnels sur opérations en capital	13 565	14 353
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels	19 606	22 552
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	6 390	6 072
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
Total des charges exceptionnelles	6 390	6 072
RESULTAT EXCEPTIONNEL	13 217	16 480
Participation des salariés		
Impôts sur les bénéfices	20 322	15 406
Total des Produits	2 468 594	2 437 688
Total des charges	2 417 925	2 355 238
RESULTAT NET	50 669	82 450
Dont Crédit-bail mobilier		
Dont Crédit-bail immobilier		

ANNEXES LEGALES

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2019 dont le total est de 1 295 077,96 Euros et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de 50 669,09 Euros, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2019 au 31/12/2019.

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

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/01/2018 au 31/12/2018.

SOMMAIRE

REGLES ET METHODES COMPTABLES

- Règles et méthodes comptables
- Changements de méthode

COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

- Etat des immobilisations
- Etat des amortissements
- Etat des provisions
- Etat des échéances des créances et des dettes

Informations et commentaires sur :

- Produits et avoirs à recevoir
- Charges à payer et avoirs à établir
- Charges et produits constatés d'avance
- Composition du capital social
- Ventilation du chiffre d'affaires net

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

- Engagements financiers
- Honoraires des Commissaires Aux Comptes
- Engagements pris en matière de pensions, retraites et engagements assimilés

Règles et méthodes comptables

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,

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.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et accessoires).

Depuis le 01/07/2013, les nouveaux produits de formation développés en interne font l'objet d'une comptabilisation à l'actif en coût de développement.

Les coûts de développement ainsi dégagés au cours de l'exercice 2019 et mis en service pour partie sur l'exercice, ont été inscrits au compte d'exploitation de "production immobilisée" pour un montant de 244 087.56 €.

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

Frais de développement et droit d'entrée	3 ans
Logiciels informatiques	1 an
Autres immobilisations incorporelles	10 ans
Matériel et outillage industriels	de 5 à 10 ans
Agencements, aménagements, installations	de 7 à 10 ans
Matériel de transport	4 ans
Matériel de bureau et informatique	de 2 à 5 ans
Mobilier	de 5 à 8 ans

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 est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

CREANCES ET DETTES

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

FONDS COMMERCIAL

Le fonds commercial "mali de confusion" fait l'objet d'une durée d'utilisation limitée. Il est amorti linéairement sur une durée de 10 ans conformément à l'option permise par le règlement n°2015-06 du 23 novembre 2015.

Il fait l'objet d'un test de dépréciation dès qu'il existe un indice de perte de valeur.

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS – COVID-19

La crise sanitaire liée au COVID-19 et la promulgation de l'état d'urgence sanitaire par la loi n°2020-290 du 23 mars 2020 constituent un événement postérieur au 31 décembre 2019 qui n'a pas donné lieu à un ajustement des comptes annuels clos au 31 décembre 2019, c'est-à-dire que les actifs et passifs, les charges et produits mentionnés respectivement au bilan et au compte de résultat au 31 décembre 2019 sont comptabilisés et évalués sans tenir compte de cet événement et de ses conséquences.

Conformément aux dispositions du PCG sur les informations à mentionner dans l'annexe, l'entreprise constate que cette crise sanitaire a un impact significatif sur son activité depuis le 1er janvier 2020, sans toutefois remettre en cause la continuité d'exploitation.

Eu égard à une situation extrêmement évolutive, il est difficile d'en estimer les impacts financiers. A la date d'arrêt des comptes de l'entreprise, celle-ci n'est pas en mesure de chiffrer, à ce stade, l'impact de la crise sur son patrimoine, sa situation financière et son résultat.

La société a eu recours à la mise en place du chômage partiel afin de faire face à son impossibilité d'assurer les formations et de recevoir du public.

Changements de méthode

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées 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 du commerce.

Etat des immobilisations

	Valeur brute des immobilisations au début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation en cours d'exercice	Acquisitions, créations, virements pst à pst
Frais d'établissement, recherche et développement	717 887		244 088
Autres immobilisations incorporelles	36 479		3 700
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements, constructions			
Installations techniques, matériel et outillages industriels	34 683		30 245
Autres installations, agencements, aménagements	54 914		8 421
Matériel de transport	5 000		5 000
Matériel de bureau, informatique, mobilier	84 745		5 205
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	179 342		48 872
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations	60		
Autres titres immobilisés	145		
Prêts et autres immobilisations financières	12 500		
TOTAL	12 705		
TOTAL GENERAL	946 413		296 659

	Diminutions		Valeur brute immob. à fin exercice	Réev. Lég. Val. Origine à fin exercice
	Par virement de pst à pst	Par cession ou mise HS		
Frais d'établissement, recherche et développement			961 974	
Autres immobilisations incorporelles			40 179	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels			64 928	
Autres installations, agencements, aménagements			63 335	
Matériel de transport			10 000	
Matériel de bureau, informatique, mobilier			89 950	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL			228 214	
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations			60	
Autres titres immobilisés			145	
Prêts et autres immobilisations financières			12 500	
TOTAL			12 705	
TOTAL GENERAL			1 243 073	

Etat des amortissements

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début exercice	Dotations exercice	Eléments sortis reprises	Fin exercice
Frais d'établissement, recherche	426 834	175 627		602 461
Autres immobilisations incorporelles	16 304	3 862		20 166
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	27 643	6 113		33 756
Installations générales, agencements divers	14 043	5 558		19 601
Matériel de transport	3 231	785		4 016
Matériel de bureau, informatique, mobilier	63 944	8 672		72 616
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	108 862	21 127		129 989
TOTAL GENERAL	552 000	200 616		752 616

	Ventilation des dotations aux amortissements de l'exercice			Mouvements affectant la provision pour amort. dérog.	
	Linéaire	Dégressif	Exception.	Dotations	Reprises
Frais d'établissement, recherche	175 627				
Autres immobilisations incorporelles	3 862				
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels	6 113				
Installations générales, agencements divers	5 558				
Matériel de transport	785				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	8 672				
Emballages récupérables et divers					
TOTAL	21 127				
TOTAL GENERAL	200 616				

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net début	Augmentation	Dotations aux amort.	Montant net à la fin
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement obligations				

Etat des provisions

PROVISIONS	Début exercice	Augmentations dotations	Diminutions Reprises	Fin exercice
Pour reconstitution gisements Pour investissement Pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30% Pour implantations à l'étranger avant le 1.1.92 Pour implantations à l'étranger après le 1.1.92 Pour prêts d'installation Autres provisions réglementées				
TOTAL Provisions réglementées				
Pour litiges Pour garanties données clients Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations Pour impôts Pour renouvellement immobilisations Pour grosses réparations Pour charges sur congés payés Autres provisions				
TOTAL Provisions				
Sur immobilisations incorporelles Sur immobilisations corporelles Sur titres mis en équivalence Sur titres de participation Sur autres immobilisations financières Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres dépréciations	35 902	16 110	16 837	35 175
TOTAL Dépréciations	35 902	16 110	16 837	35 175
TOTAL GENERAL	35 902	16 110	16 837	35 175
Dont dotations et reprises : - d'exploitation - financières - exceptionnelles		16 110	16 837	

Titres mis en équivalence : montant dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1-5e C.G.I.

Etat des échéances des créances et des dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	12 500		12 500
Clients douteux ou litigieux	42 210	42 210	
Autres créances clients	554 852	554 852	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale, autres organismes sociaux			
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfices			
- T.V.A	33 906	33 906	
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés			
- Divers	375	375	
Groupe et associés	8 087	8 087	
Débiteurs divers	30 944	30 944	
Charges constatées d'avance	7 178	7 178	
TOTAL GENERAL	690 051	677 551	12 500
Montant des prêts accordés dans l'exercice			
Remboursements des prêts dans l'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	Plus 1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :				
- à 1 an maximum				
- plus d'un an	34 789	20 647	14 141	
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	179 989	179 989		
Personnel et comptes rattachés	95 228	95 228		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	48 568	48 568		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices	4 914	4 914		
- T.V.A	119 005	119 005		
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	18 462	18 462		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	147 957	147 957		
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL	648 912	634 771	14 141	
Emprunts souscrits en cours d'exercice	30 608			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	35 908			
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

Produits et avoirs à recevoir

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
CREANCES	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	2 966
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	
DISPONIBILITES	8
TOTAL	2 974

Charges à payer et avoirs à établir

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	12
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	41 094
Dettes fiscales et sociales	68 233
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL	109 338

Charges et produits constatés d'avance

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	7 178	
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	7 178	

Composition du capital social

	Nombre	Valeur nominale
Actions / parts sociales composant le capital social au début de l'exercice	500	40,00
Actions / parts sociales émises pendant l'exercice		
Actions / parts sociales remboursées pendant l'exercice		
Actions / parts sociales composant le capital social en fin d'exercice	500	40,00

Ventilation du chiffre d'affaires net

Répartition par secteur d'activité	Montant
Ventes de marchandises Ventes de produits finis Prestations de services	2 178 057
TOTAL	2 178 057

Répartition par marché géographique	Montant
France Etranger	2 178 057
TOTAL	2 178 057

Engagements financiers

Engagements donnés	Montant
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	10 661
Autres engagements donnés :	
- Engagements sur contrats de locations longues durées	91 604
TOTAL	102 265
Dont concernant :	
- les dirigeants	
- les filiales	
- les participations	
- les autres entreprises liées	
Dont engagements assortis de sûretés réelles	

Engagements reçus	Montant
Avals, cautions et garanties	
Autres engagements reçus :	
TOTAL	
Dont concernant :	
- les dirigeants	
- les filiales	
- les participations	
- les autres entreprises liées	
Dont engagements assortis de sûretés réelles	

Honoraires des Commissaires aux Comptes

	Montant
- Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes	3 815
- Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services	
TOTAL	3 815