

RCS : CHARTRES

Code greffe : 2801

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1995 B 00054

Numéro SIREN : 400 132 627

Nom ou dénomination : CONORM

Ce dépôt a été enregistré le 28/02/2022 sous le numéro de dépôt B2022/001419

CONORM

**Rue de l'Europe
Z.I.
28130 PIERRES**

Comptes au 31/08/2021



*Copie certifiée
conforme*

Horsaufgabel

Exprimé en €

Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	31/08/2021	31/08/2020
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	541 658	523 364	18 295	32 273
Fonds commercial	289 653		289 653	289 653
Autres immobilisations incorporelles				
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions	865 110	280 695	584 414	461 767
Installations techniques, matériel, outillage	3 110 450	1 707 777	1 402 673	541 984
Autres immobilisations corporelles	2 286 527	1 389 150	897 377	1 044 077
Immobilisations en cours	142 367		142 367	157 531
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES -				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	99 045		99 045	98 865
ACTIF IMMOBILISE	7 334 810	3 900 986	3 433 824	2 626 152
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements	917 593	5 332	912 261	558 806
En-cours de production de biens	3 603 247		3 603 247	2 876 393
En-cours de production de services				
Produits Intermédiaires et finis	597 437	322	597 115	524 240
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	806 385	152 180	654 205	536 388
Autres créances	4 781 178		4 781 178	2 987 766
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)				
Disponibilités	326 896		326 896	348 737
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	159 602		159 602	138 851
ACTIF CIRCULANT	11 192 339	157 834	11 034 504	7 971 181
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	18 527 149	4 058 821	14 468 329	10 597 333

Exprimé en €

Rubriques	31/08/2021	31/08/2020
Capital social ou individuel (dont versé : 240 000)	240 000	240 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation (dont écart d'équivalence :)		
Réserve légale	24 000	24 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées (dont rés. Prov. fluctuation cours)		
Autres réserves (dont achat œuvres originales artistes)	2 870 644	2 797 178
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	-344 660	73 465
Subventions d'investissement	153 810	
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	2 943 794	3 134 644
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	28 445	31 000
Provisions pour charges		
PROVISIONS	28 445	31 000
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	4 044 052	3 820 238
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs)	400	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 565 457	1 993 534
Dettes fiscales et sociales	865 939	1 228 500
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	593 827	267 867
Autres dettes	3 426 414	123 551
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance		
DETTES	11 496 090	7 431 689
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	14 468 329	10 597 333

Exprimé en €

Rubriques	France	Exportation	31/08/2021	31/08/2020
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens	11 687 959	68 600	11 756 559	11 319 764
Production vendue de services	2 849 261		2 849 261	3 055 749
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	14 537 220	68 600	14 605 820	14 375 513
Production stockée			783 572	194 454
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			5 333	1 810
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			103 790	60 431
Autres produits			2 561	1 162
PRODUITS D'EXPLOITATION			15 501 076	14 633 371
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane)			3 072 300	2 665 941
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)			-307 072	-29 086
Autres achats et charges externes			6 874 871	6 089 764
Impôts, taxes et versements assimilés			263 630	329 306
Salaires et traitements			3 864 130	3 906 497
Charges sociales			1 478 522	1 037 917
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			550 220	415 272
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			30 041	55 253
Dotations aux provisions				
Autres charges			1 331	17
CHARGES D'EXPLOITATION			15 827 971	14 470 881
RESULTAT D'EXPLOITATION			-326 896	162 490
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations			21 278	2 276
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			60	
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
PRODUITS FINANCIERS			21 338	2 276
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées			61 687	46 161
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			61 687	46 161
RESULTAT FINANCIER			-40 349	-43 885
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			-367 244	118 605

Exprimé en €

Rubriques	31/08/2021	31/08/2020
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital	151 190	20 686
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	31 000	18 291
PRODUITS EXCEPTIONNELS	182 190	38 977
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	7 491	65 731
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	123 670	18 386
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	28 445	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	159 606	84 117
RESULTAT EXCEPTIONNEL	22 584	-45 140
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	15 704 604	14 674 624
TOTAL DES CHARGES	16 049 264	14 601 158
BENEFICE OU PERTE	-344 660	73 465

Annexes

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31-08-2021 dont le total du bilan avant répartition est de 14.468.329€ et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de -344.660€.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01-09-2020 au 31-08-2021.

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Dans le prolongement des actions mises en œuvre au cours de l'exercice précédent pour faire face aux conséquences économiques engendrées par la crise sanitaire de la « Covid-19 », l'entreprise a pris les décisions suivantes :

- Différé de remboursement du prêt garanti par l'Etat pour un montant global de 2,7M€,
- Mise en œuvre d'un plan de licenciements économiques pour 9 personnes à l'automne 2020.

La part d'activité de l'entreprise liée au secteur aéronautique a reculé de près de 30% par rapport à l'exercice précédent et de près de 38% par rapport à l'exercice clos le 31 août 2019.

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

A la date d'arrêté des comptes, nous n'avons pas identifié d'éléments postérieurs à la clôture significatifs sur l'exercice 2021-2022.

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce et du règlement 2014-03 de l'ANC.

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.

Le règlement ANC n° 2015-05 (relatif aux instruments financiers à terme et aux opérations de couverture) prévoit que les écarts de change sur créances et dettes commerciales ne sont plus comptabilisés en résultat financier, mais obligatoirement en résultat d'exploitation.

Au titre de l'exercice, les pertes de change sur créances et dettes commerciales se sont élevées à 0€ et les gains à 0€.

La société CONORM est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe JOGAM.

La prise en charge par la société mère, de l'impôt sur les sociétés au taux normal et aux taux réduits dus sur le résultat et la plus-value d'ensemble, font naître à son profit une créance sur la filiale, égale à l'impôt qui serait dû par cette dernière si elle n'était pas membre du groupe.

L'impôt dû sans intégration fiscale aurait été nul. Avec intégration fiscale, la prise en charge de l'impôt par la société mère fait naître une créance au profit de cette dernière à 0€.

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 incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement à leur coût de production.

Les frais d'acquisition des immobilisations corporelles sont compris dans le coût d'entrée des immobilisations.

Une dépréciation est constatée lorsque la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

Principaux mouvements de l'exercice

Rubriques	Acquisit., apports	Virement	Cession
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	6 300		60 399
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Const. Install. générales, agenc., aménag.	180 027		97 697
Install. techniques, matériel et outillage Ind.	1 255 983		525 930
Installations générales, agenc., aménag.	20 691		281 848
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier	33 543		172 943
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	142 367	157 531	
Avances et acomptes			

Modes d'amortissement

Type d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels et progiciels	Linéaire	1 à 5 ans
Constructions (Agencements)	Linéaire	1 à 10 ans
Installations techniques, mat.outillage	Linéaire	1 à 10 ans
Install. générales agencets, aménagts	Linéaire	2 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	1 an
Matériel de bureau et informatique	Linéaire	3 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	1 à 10 ans

FONDS COMMERCIAL

Sont comptabilisés dans le poste fonds commercial les éléments incorporels du fonds de commerce acquis qui ne font pas l'objet d'une évaluation et d'une comptabilisation séparées au bilan et qui concourent au maintien et au développement du potentiel d'activité de l'entité.

En l'absence de limite prévisible à la durée des avantages économiques attendus par notre entité, la durée d'utilisation de notre fonds commercial est non limitée et le fonds commercial ne fait pas l'objet d'amortissement.

En l'absence d'amortissement un test de dépréciation annuel est réalisé. Les cas échéant, il fait l'objet d'une dépréciation.

Ce test de dépréciation est basé sur la comparaison de la valeur nette comptable du fonds de commerce avec la valeur la plus élevée de la valeur vénale et de la valeur d'usage.

A la clôture de l'exercice, ces valeurs sont supérieures à la valeur nette comptable du fonds de commerce. Aucune dépréciation n'est à comptabiliser.

IMMOBILISATIONS FINANCIERES

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 provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Rubriques	Acquisit., apports	Virement	Cession
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres Immobilisations financières	180		

STOCKS

Etat des stocks

Catégorie de stocks	Montant Brut	Dépréciation	Valeur nette
Matières premières, approvisionnements	917 593	5 332	912 261
En-cours de production de biens	3 603 247		3 603 247
En-cours de production de services			
Produits intermédiaires et finis	597 437	322	597 115
Marchandises			
TOTAL	5 118 277	5 654	5 112 623

Dépréciation des stocks

Le stock "Quincaillerie" fait l'objet d'une dépréciation suivant le taux de rotation des pièces utilisées.

~~Cette dépréciation ne s'applique qu'aux composants de l'activité aéronautique.~~

Elle est effectuée sur la date de dernier mouvement selon le barème suivant à la clôture de l'exercice concerné :

- Entre 1 et moins de 2 ans : 25%
- Entre 2 et moins de 3 ans : 50%
- Entre 3 et moins de 4 ans : 75%
- Au-delà de 4 ans : 95%

Le stock des autres activités ne fait pas l'objet de dépréciation.

Au 31 août 2021, la provision pour dépréciation s'élève à 5.332€.

Le stock "Produits finis" a fait l'objet d'une dépréciation relative à des produits fabriqués pour un client avec lequel la société n'aura plus de relations commerciales.

Au 31 août 2021, la provision pour dépréciation s'élève à 322€.

Evaluation des stocks

- Stocks de produits achetés :

Les stocks de matières premières, de quincaillerie, d'emballages et d'outillage sont évalués suivant la méthode premier entré/premier sorti.

- Stocks d'encours de production :

Les productions en cours sont évaluées selon la méthode suivante :

- Détermination du coût de revient des travaux à partir du prix de vente par application d'un coefficient, en distinguant les en-cours utilisant la matière achetée par la société ou non ;
- Le coefficient d'abattement pratiqué sur le prix de vente est de 18% ;
- Le montant de l'en-cours est obtenu par application, à ce coût de revient, du pourcentage d'avancement des productions.

- Stocks de produits fabriqués :

Les Produits finis ont été évalués en tenant compte d'un abattement de 18% sur le prix de vente.

CREANCES

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

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

Les charges constatées d'avance se rapportent à des charges d'exploitation pour un montant total de 159.602€.

PROVISIONS POUR INDEMNITES DE DEPART EN RETRAITE

La provision pour indemnité de départ en retraite a été évaluée selon la norme ISA 19 qui évalue la valeur actuelle probable du passif social année par année en considérant que chaque année de service donne droit à une unité de prestation supplémentaire sur la base du salaire de fin de carrière et des droits acquis au terme.

Les paramètres utilisés pour l'évaluation sont les suivants :

- Taux de revalorisation des salaires : 1.50% ;
- Age de départ à la retraite : 65 ans ;
- Taux de charges sociales : 45% ;
- Référentiel pourcentage de survie : Table de mortalité réglementaire TF12-16 ;
- Taux de rotation : 5% pour les Cadres et les Non Cadres ;
- Taux d'actualisation : 0.70%.

L'effectif salarié retenu correspond au personnel présent au 31-08-2021 retraité des départs intervenus entre la date de clôture et le date d'arrêté des comptes.

La provision ainsi calculée s'élève à 182K€ au 31-08-2021 et n'a pas fait l'objet d'une provision dans le comptes de l'exercice.

En revanche, la société a externalisé la gestion de l'indemnité de départ en retraite. Au 31 août 2021, les fonds disponibles s'élèvent à 31K€.

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT			
AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	885 411		6 300
Terrains			
	Dont composants		
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Const. Install. générales, agenc., aménag.	782 780		180 027
Install. techniques, matériel et outillage ind.	2 380 397		1 255 984
Installations générales, agenc., aménag.	2 239 852		20 692
Matériel de transport	455		
Matériel de bureau, informatique, mobilier	408 777		33 544
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	157 531		142 367
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	5 967 793		1 632 614

Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	98 865		180
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	98 865		180
TOTAL GENERAL	6 952 068		1 639 094

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT				
AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES		60 399	831 311	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales, agenc.		97 698	865 110	
Installations techn., matériel et outillages ind.		525 931	3 110 450	
Installations générales, agencements divers		241 849	2 018 695	
Matériel de transport			455	
Matériel de bureau, informatique, mobilier		172 944	267 377	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours	157 531		142 367	
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	157 531	1 038 422	6 404 454	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			99 045	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES			99 045	
TOTAL GENERAL	157 531	1 098 821	7 334 810	

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
FRAIS D'ÉTABLISSEMENT ET DE DÉVELOPPEMENT				
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	563 484	20 279	60 399	523 364
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales, agenc., aménag.	321 013	57 380	97 698	280 695
Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 838 413	282 248	412 883	1 707 777
Installations générales, agenc. et aménag. divers	1 252 406	161 541	231 227	1 182 721
Matériel de transport	455			455
Matériel de bureau et informatique, mobilier	350 145	28 772	172 944	205 973
Emballages récupérables, divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	3 762 433	529 941	914 751	3 377 622
TOTAL GENERAL	4 325 917	550 220	975 150	3 900 986

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES							
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.	
FRAIS ETBL							
AUT. INC.							
Terrains							
Construct.							
- sol propre							
- sol autrui							
- installations							
Install. Tech.							
Install. Gén.							
Mat. Transp.							
Mat bureau							
Embal récup.							
CORPOREL.							
Acquls. titre							
TOTAL							

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	Début 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				
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Provisions pour litiges				
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, grandes révis.				
Provisions charges soc. fisc. sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	31 000	28 445	31 000	28 445
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	31 000	28 445	31 000	28 445
Dépréciations Immobilisations Incorporelles				
Dépréciations Immobilisations corporelles				
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participation				
Dépréciations autres immobilis. financières				
Dépréciations stocks et en cours	68 194		62 540	5 654
Dépréciations comptes clients	122 140	30 041		152 180
Autres dépréciations				
DEPRECIATIONS	190 334	30 041	62 540	157 834
TOTAL GENERAL	221 334	58 486	93 540	186 279
Dotations et reprises d'exploitation		30 041	62 540	
Dotations et reprises financières				
Dotations et reprises exceptionnelles		28 445	31 000	
Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice				

ETAT DES CRÉANCES	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	99 045		99 045
Clients douteux ou litigieux	180 837	180 837	
Autres créances clients	625 548	625 548	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	3 699	3 699	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux			
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices			
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	304 384	304 384	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés			
Etat, autres collectivités : créances diverses	4 925	4 925	
Groupe et associés	871 734	871 734	
Débiteurs divers	3 596 435	3 596 435	
Charges constatées d'avance	159 602	159 602	
TOTAL GENERAL	5 846 210	5 747 165	99 045

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	46 749	46 749		
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine	3 997 304	633 198	3 364 106	
Emprunts et dettes financières divers	400	400		
Fournisseurs et comptes rattachés	2 565 457	2 565 457		
Personnel et comptes rattachés	321 925	321 925		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	385 065	385 065		
Etat : impôt sur les bénéfices				
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	31 464	31 464		
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	127 486	127 486		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	593 827	593 827		
Groupe et associés				
Autres dettes	3 426 414	3 426 414		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL	11 496 090	8 131 984	3 364 106	

Emprunts souscrits en cours d'exercice 609 613
Emprunts remboursés en cours d'exercice 430 784
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés

Compte	Libellé	31/08/2021	31/08/2020	Ecart
CHARGES A PAYER				
16884000	Interets courus s/emprunts	3 261	1 632	1 629
40810000	Fournis factures non parvenues	172 041	203 050	(31 009)
41980000	R.r.r. a accorder	129 139	107 171	21 969
42820000	Dettes conges a payer	224 821	210 294	14 527
42826000	Provision rtt	47 546	37 025	10 521
42860000	Autres charges a payer	45 890	47 529	(1 639)
43820000	Dettes charges sociales/conges	86 817	82 741	3 876
43860000	Autres charges sociale a payer	81 808	73 891	(12 063)
43881000	Provision ca primes a payer	17 272	20 276	(3 004)
44860000	Etat autres charges fiscales a paye	95 805	89 203	6 402
51860000	Banque - int courus a payer	1 173	1 384	(190)
TOTAL CHARGES A PAYER		884 974	873 976	10 998

Compte	Libellé	31/08/2021	31/08/2020	Ecart
PRODUITS A RECEVOIR				
41810000	Clients factures a etablr	315 009	75 613	239 397
40980000	R.r.r. a obtenir	4 737	68 772	-64 035
43870000	Organismes socieux p.s.r.		511 668	-511 668
43871000	Ijes en affente	-877	-9 316	8 640
44870000	Etat produits a recevoir	667		667
TOTAL PRODUITS A RECEVOIR		319 736	648 736	-327 000

Rubriques	Entreprises liées	Participations
-----------	-------------------	----------------

ACTIF IMMOBILISE

Capital souscrit non appelé		
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles		
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles		
Participations		
Créances rattachées à des participations		
Prêts		
Autres titres immobilisés		
Autres immobilisations financières		98 520

ACTIF CIRCULANT

Avances et acomptes versés sur commandes		
Créances clients et comptes rattachés	148 486	
Autres créances	877 068	
Capital souscrit appelé, non versé		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		

DETTES

Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	658 563	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	47 366	

CHARGES ET PRODUITS FINANCIERS

Produits de participations	21 278	
Autres produits financiers		
Charges financières		

Catégories de titres	Nombre de titres			Valeur nominale
	à la clôture de l'exercice	créés pendant l'exercice	remboursés pendant l'exercice	
Actions ordinaires	15 000			16
Actions amorties				
Actions à dividende prioritaire sans droit de vote				
Actions préférentielles				
Parts sociales				
Certificats d'investissements				

Situation à l'ouverture de l'exercice		Solde
---------------------------------------	--	-------

Capitaux propres avant distributions sur résultats antérieurs		3 134 644
Distributions sur résultats antérieurs		
Capitaux propres après distributions sur résultats antérieurs		3 134 644

Variations en cours d'exercice	En moins	En plus
--------------------------------	----------	---------

Variations du capital		
Variations des primes liées au capital		
Variations des réserves		73 465
Variations des subventions d'investissement		153 810
Variations des provisions réglementées		
Autres variations		
Résultat de l'exercice	418 125	

SOLDE	190 850
--------------	----------------

Situation à la clôture de l'exercice		Solde
--------------------------------------	--	-------

Capitaux propres avant répartition		2 943 794
------------------------------------	--	-----------

Rubriques	Situation et mouvements				
	Provisions au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions		Provisions à la fin de l'exercice
			Montants utilisés au cours de l'exercice	Montants non utilisés repris au cours de l'ex.	
Litiges prudhommaux	31 000	28 445		31 000	28 445
TOTAL	31 000	28 445		31 000	28 445

Rubriques	Chiffre d'affaires France	Chiffre d'affaires Export	Total 31/08/2021	Total 31/08/2020	%
Production vendue de biens	11 687 959	68 599	11 756 558	11 319 763	3,86 %
Production vendue de services	2 849 260		2 849 260	3 055 749	-6,76 %
TOTAL	14 537 219	68 599	14 605 818	14 375 512	1,60 %

Nature des charges	Montant	Imputation au compte
Ajustements tiers	100	67180000
Frais accessoires sur cessions immobilisations	7 390	67180000
Cessions - Mises au rebut immobilisations	123 670	67520000
Litiges prudhommaux	28 445	68750000
TOTAL	159 605	

Nature des produits	Montant	Imputation au compte
Cessions - Mises au rebut immobilisations	75 000	77520000
QP subvention virée aux résultat	76 190	77700000
Litiges prudhommaux	31 000	78750000
TOTAL	182 190	

Répartition	Résultat avant impôt	Impôt dû	Résultat net après impôt
Résultat courant	-367 244		-367 244
Résultat exceptionnel à court terme	22 584		22 584
Résultat exceptionnel à long terme			
Participation des salariés			
Créance d'impôt à raison des bénéfices fiscaux antérieurs			
RESULTAT COMPTABLE	-344 660		-344 660

Rubriques	Montant hors bilan
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pension	
Autres engagements donnés	1 397 703
Cautions reçues sur prêts	314 992
Cautions reçues sur engagement poursuite de location	1 082 711
TOTAL	1 397 703

Effectifs	Personnel salarié	Personnel à disposition de l'entreprise
Cadres et Ingénieurs	21	
Agents de Maîtrise	13	
Employés	17	
Ouvriers	46	
Apprentis	2	
TOTAL		99



Dénomination sociale - siège social	Forme	Montant capital	% détenu
JOGAM 2 Rue de Boisricheux - 28130 PIERRES	SAS	1 000 000	100,00 %

Rubriques	Terrains	Constructions	Matériel outillage	Autres immobilisations	Total
VALEUR D'ORIGINE			9 722 535	48 272	9 770 807
AMORTISSEMENTS					
Cumul exercices antérieurs			3 931 993	32 440	3 964 433
Exercice en cours			879 434	6 213	885 647
TOTAL			4 811 427	38 653	4 850 080
VALEUR NETTE			4 911 108	9 619	4 920 727
REDEVANCES PAYEES					
Cumul exercices antérieurs			3 365 245	31 584	3 396 829
Exercice en cours			1 194 450	8 540	1 202 990
TOTAL			4 559 695	40 124	4 599 819
REDEVANCES A PAYER					
A un an au plus			1 177 958	6 222	1 184 180
A plus d'un an et moins de 5 ans			3 486 607	9 333	3 495 940
A plus de cinq ans			781 800		781 800
TOTAL			5 446 365	15 555	5 461 920
VALEUR RESIDUELLE			69 593	184	69 777
Montant pris en charge ds exerc.			1 147 978	8 540	1 156 518

CONORM

Société par Actions Simplifiée au capital social de 240.000 euros

Ayant son siège : ZI rue de l'Europe
28130 PIERRES

RCS CHARTRES 400.132.627

DECISION D'AFFECTATION DU RESULTAT EN DATE DU 25 FEVRIER 2022 SUR LES COMPTES CLOS LE 31 AOUT 2021

TROISIEME DECISION

L'Actionnaire unique, par application de la Loi et des statuts, décide d'affecter le résultat de l'exercice, soit une perte nette comptable de 344.660 euros en totalité au compte "Autres réserves".

Il est rappelé en outre qu'au titre des trois derniers exercices, il n'a été distribué aucun dividende.



CONORM

**Rapport du Commissaire aux
Comptes**

Exercice clos le 31-8-2021

I RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS 31-8-2021

- . Rapport sur les comptes annuels 31-8-2021
- . Comptes annuels visés

**CONORM**

SAS au Capital de 240.000 €

Siège Social : ZI Rue de l'Europe
28130 PIERRES

400 132 627 RCS CHARTRES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**Exercice clos le 31 Août 2021**

Aux Associés,

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 CONORM SAS relatifs à l'exercice clos le 31 Août 2021, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion**Référentiel d'audit**

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} Septembre 2020 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.



Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Faits caractéristiques de l'exercice » de l'annexe des comptes annuels concernant l'impact de la crise sanitaire COVID-19 sur les comptes de CONORM SAS et les actions mises en œuvre pour le maintien de la continuité d'activité.

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 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 ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

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.

Le rapport de gestion qui vous a été présenté ne contenant pas les informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-6 du code de commerce, nous ne pouvons pas attester de leur sincérité et de leur concordance avec les comptes annuels.

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 votre Président.

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

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

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

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.

EVREUX, le 15 Février 2022



Virginie LECOMTE
Commissaire aux Comptes

Comptes annuels

Visa pour identification

SCOGEX
Commissaire aux Comptes

Exprimé en €

Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	31/08/2021	31/08/2020
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	541 658	523 364	18 295	32 273
Fonds commercial	289 653		289 653	289 653
Autres immobilisations incorporelles				
Avances, acomptes sur Immo. Incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions	865 110	280 695	584 414	461 767
Installations techniques, matériel, outillage	3 110 450	1 707 777	1 402 673	541 984
Autres immobilisations corporelles	2 286 527	1 389 150	897 377	1 044 077
Immobilisations en cours	142 367		142 367	157 531
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	99 045		99 045	98 865
ACTIF IMMOBILISE	7 334 810	3 900 986	3 433 824	2 626 152
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements	917 593	5 332	912 261	558 806
En-cours de production de biens	3 603 247		3 603 247	2 876 393
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis	597 437	322	597 115	524 240
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	806 385	152 180	654 205	536 388
Autres créances	4 781 178		4 781 178	2 987 766
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)				
Disponibilités	326 896		326 896	348 737
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	159 602		159 602	138 851
ACTIF CIRCULANT	11 192 339	157 834	11 034 504	7 971 181
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	18 527 149	4 058 821	14 468 329	10 597 333

Visa pour identification

SCOGEX
Commissaire aux Comptes

Exprimé en €

Rubriques	31/08/2021	31/08/2020
Capital social ou individuel (dont versé : 240 000)	240 000	240 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecarts de réévaluation (dont écart d'équivalence :)		
Réserve légale	24 000	24 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées (dont rés. Prov. fluctuation cours)		
Autres réserves (dont achat œuvres originales artistes)	2 870 644	2 797 178
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	-344 660	73 465
Subventions d'investissement	153 810	
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	2 943 794	3 134 644
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	28 445	31 000
Provisions pour charges		
PROVISIONS	28 445	31 000
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	4 044 052	3 820 238
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs)	400	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 565 457	1 993 534
Dettes fiscales et sociales	865 939	1 226 500
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	593 827	267 867
Autres dettes	3 426 414	123 551
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance		
<i>Visa pour identification</i>		
<i>SCOGEX</i>		
<i>Commissaire aux Comptes</i> DETTES	11 496 090	7 431 689
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	14 468 329	10 597 333

Exprimé en €

Rubriques	France	Exportation	31/08/2021	31/08/2020
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens	11 687 959	68 600	11 756 559	11 319 764
Production vendue de services	2 849 261		2 849 261	3 055 749
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	14 537 220	68 600	14 605 820	14 375 513
Production stockée			783 572	194 454
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			5 333	1 810
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			103 790	60 431
Autres produits			2 561	1 162
PRODUITS D'EXPLOITATION			15 501 076	14 633 371
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane)			3 072 300	2 865 941
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)			-307 072	-29 086
Autres achats et charges externes			6 874 871	6 089 764
Impôts, taxes et versements assimilés			263 630	329 306
Salaires et traitements			3 864 130	3 906 497
Charges sociales			1 478 522	1 037 917
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			550 220	415 272
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			30 041	55 253
Dotations aux provisions				
Autres charges			1 331	17
CHARGES D'EXPLOITATION			15 827 971	14 470 881
RESULTAT D'EXPLOITATION			-326 896	162 490
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations			21 278	2 276
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			60	
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
PRODUITS FINANCIERS			21 338	2 276
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées			61 687	46 161
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			61 687	46 161
RESULTAT FINANCIER			-40 349	-43 885
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			-367 244	118 605

Visa pour identification

SCOGEX
Commissaire aux Comptes

Exprimé en €

Rubriques	31/08/2021	31/08/2020
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital	151 190	20 686
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	31 000	18 291
PRODUITS EXCEPTIONNELS	182 190	38 977
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	7 491	65 731
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	123 670	18 386
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	28 445	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	159 606	84 117
RESULTAT EXCEPTIONNEL	22 584	-45 140
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	15 704 604	14 674 624
TOTAL DES CHARGES	16 049 264	14 601 158
BENEFICE OU PERTE	-344 660	73 465

Visa pour identification

SCOGEX
Commissaire aux Comptes

Annexes



Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31-08-2021 dont le total du bilan avant répartition est de 14.468.329€ et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de -344.660€.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01-09-2020 au 31-08-2021.

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Dans le prolongement des actions mises en œuvre au cours de l'exercice précédent pour faire face aux conséquences économiques engendrées par la crise sanitaire de la « Covid-19 », l'entreprise a pris les décisions suivantes :

- Différé de remboursement du prêt garanti par l'Etat pour un montant global de 2,7M€,
- Mise en œuvre d'un plan de licenciements économiques pour 9 personnes à l'automne 2020.

La part d'activité de l'entreprise liée au secteur aéronautique a reculé de près de 30% par rapport à l'exercice précédent et de près de 38% par rapport à l'exercice clos le 31 août 2019.

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

A la date d'arrêté des comptes, nous n'avons pas identifié d'éléments postérieurs à la clôture significatifs sur l'exercice 2021-2022.

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce et du règlement 2014-03 de l'ANC.

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.

Le règlement ANC n° 2015-05 (relatif aux instruments financiers à terme et aux opérations de couverture) prévoit que les écarts de change sur créances et dettes commerciales ne sont plus comptabilisés en résultat financier, mais obligatoirement en résultat d'exploitation.

Au titre de l'exercice, les pertes de change sur créances et dettes commerciales se sont élevées à 0€ et les gains à 0€.

La société CONORM est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe JOGAM.

La prise en charge par la société mère, de l'impôt sur les sociétés au taux normal et aux taux réduits dus sur le résultat et la plus-value d'ensemble, font naître à son profit une créance sur la filiale, égale à l'impôt qui serait dû par cette dernière si elle n'était pas membre du groupe.

L'impôt dû sans intégration fiscale aurait été nul. Avec intégration fiscale, la prise en charge de l'impôt par la société mère fait naître une créance au profit de cette dernière à 0€.

Visa pour identification

SCOGEX
Commissaire aux Comptes

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 incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement à leur coût de production.

Les frais d'acquisition des immobilisations corporelles sont compris dans le coût d'entrée des immobilisations.

Une dépréciation est constatée lorsque la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

Principaux mouvements de l'exercice

Rubriques	Acquisit., apports	Virement	Cession
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	6 300		60 399
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Const. Install. générales, agenc., aménag.	180 027		97 697
Install. techniques, matériel et outillage ind.	1 255 983		525 930
Installations générales, agenc., aménag.	20 691		281 848
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier	33 543		172 943
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	142 367	157 531	
Avances et acomptes			

Visa pour identification
SCOGEX
Commissaire aux Comptes

Modes d'amortissement

Type d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels et progiciels	Linéaire	1 à 5 ans
Constructions (Agencements)	Linéaire	1 à 10 ans
Installations techniques, mat.outillage	Linéaire	1 à 10 ans
Install. générales agencets, aménagts	Linéaire	2 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	1 an
Matériel de bureau et informatique	Linéaire	3 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	1 à 10 ans

FONDS COMMERCIAL

Sont comptabilisés dans le poste fonds commercial les éléments incorporels du fonds de commerce acquis qui ne font pas l'objet d'une évaluation et d'une comptabilisation séparées au bilan et qui concourent au maintien et au développement du potentiel d'activité de l'entité.

En l'absence de limite prévisible à la durée des avantages économiques attendus par notre entité, la durée d'utilisation de notre fonds commercial est non limitée et le fonds commercial ne fait pas l'objet d'amortissement.

En l'absence d'amortissement un test de dépréciation annuel est réalisé. Les cas échéant, il fait l'objet d'une dépréciation.

Ce test de dépréciation est basé sur la comparaison de la valeur nette comptable du fonds de commerce avec la valeur la plus élevée de la valeur vénale et de la valeur d'usage.

A la clôture de l'exercice, ces valeurs sont supérieures à la valeur nette comptable du fonds de commerce. Aucune dépréciation n'est à comptabiliser.

IMMOBILISATIONS FINANCIERES

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 provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Rubriques	Acquisit., apports	Virement	Cession
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	180		

Visa pour identification

SCOGEX

Commissaire aux Comptes

STOCKS

Etat des stocks

Catégorie de stocks	Montant Brut	Dépréciation	Valeur nette
Matières premières, approvisionnements	917 593	5 332	912 261
En-cours de production de biens	3 603 247		3 603 247
En-cours de production de services			
Produits intermédiaires et finis	597 437	322	597 115
Marchandises			
TOTAL	5 118 277	5 654	5 112 623

Dépréciation des stocks

Le stock "Quincaillerie" fait l'objet d'une dépréciation suivant le taux de rotation des pièces utilisées.

Cette dépréciation ne s'applique qu'aux composants de l'activité aéronautique.

Elle est effectuée sur la date de dernier mouvement selon le barème suivant à la clôture de l'exercice concerné :

- Entre 1 et moins de 2 ans : 25%
- Entre 2 et moins de 3 ans : 50%
- Entre 3 et moins de 4 ans : 75%
- Au-delà de 4 ans : 95%

Le stock des autres activités ne fait pas l'objet de dépréciation.

Au 31 août 2021, la provision pour dépréciation s'élève à 5.332€.

Le stock "Produits finis" a fait l'objet d'une dépréciation relative à des produits fabriqués pour un client avec lequel la société n'aura plus de relations commerciales.

Au 31 août 2021, la provision pour dépréciation s'élève à 322€.

Evaluation des stocks

- Stocks de produits achetés :

Les stocks de matières premières, de quincaillerie, d'emballages et d'outillage sont évalués suivant la méthode premier entré/premier sorti.

- Stocks d'encours de production :

Les productions en cours sont évaluées selon la méthode suivante :

- Détermination du coût de revient des travaux à partir du prix de vente par application d'un coefficient, en distinguant les en-cours utilisant la matière achetée par la société ou non ;
- Le coefficient d'abattement pratiqué sur le prix de vente est de 18% ;
- Le montant de l'en-cours est obtenu par application, à ce coût de revient, du pourcentage d'avancement des productions.



- Stocks de produits fabriqués :

Les Produits finis ont été évalués en tenant compte d'un abattement de 18% sur le prix de vente.

CREANCES

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

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

Les charges constatées d'avance se rapportent à des charges d'exploitation pour un montant total de 159.602€.

PROVISIONS POUR INDEMNITES DE DEPART EN RETRAITE

La provision pour indemnité de départ en retraite a été évaluée selon la norme ISA 19 qui évalue la valeur actuelle probable du passif social année par année en considérant que chaque année de service donne droit à une unité de prestation supplémentaire sur la base du salaire de fin de carrière et des droits acquis au terme.

Les paramètres utilisés pour l'évaluation sont les suivants :

- Taux de revalorisation des salaires : 1.50% ;
- Age de départ à la retraite : 65 ans ;
- Taux de charges sociales : 45% ;
- Référentiel pourcentage de survie : Table de mortalité réglementaire TF12-16 ;
- Taux de rotation : 5% pour les Cadres et les Non Cadres ;
- Taux d'actualisation : 0.70%.

L'effectif salarié retenu correspond au personnel présent au 31-08-2021 retraité des départs intervenus entre la date de clôture et le date d'arrêté des comptes.

La provision ainsi calculée s'élève à 182K€ au 31-08-2021 et n'a pas fait l'objet d'une provision dans le comptes de l'exercice.

En revanche, la société a externalisé la gestion de l'indemnité de départ en retraite. Au 31 août 2021, les fonds disponibles s'élèvent à 31K€.

Visa pour identification

SCOGEX
Commissaire aux Comptes

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT			
AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	885 411		6 300
Terrains			
	Dont composants		
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Const. Install. générales, agenc., aménag.	782 780		180 027
Install. techniques, matériel et outillage ind.	2 380 397		1 255 984
Installations générales, agenc., aménag.	2 239 852		20 692
Matériel de transport	455		
Matériel de bureau, informatique, mobilier	406 777		33 544
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	157 531		142 367
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	5 967 793		1 632 614
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	98 865		180
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	98 865		180
TOTAL GENERAL	6 952 068		1 639 094

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT				
AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES		60 399	831 311	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales, agenc.		97 698	865 110	
Installations techn., matériel et outillages ind.		525 931	3 110 450	
Installations générales, agencements divers		241 849	2 018 695	
Matériel de transport			455	
Matériel de bureau, informatique, mobilier		172 944	267 377	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours	157 531		142 367	
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	157 531	1 038 422	6 404 454	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			99 045	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES			99 045	
TOTAL GENERAL	157 531	1 098 821	7 334 810	

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
FRAIS D'ÉTABLISSEMENT ET DE DÉVELOPPEMENT				
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	563 484	20 279	60 399	523 364
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales, agenc., aménag.	321 013	57 380	97 698	280 695
Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 838 413	282 248	412 883	1 707 777
Installations générales, agenc. et aménag. divers	1 252 406	161 541	231 227	1 182 721
Matériel de transport	455			455
Matériel de bureau et informatique, mobilier	350 145	28 772	172 944	205 973
Emballages récupérables, divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	3 762 433	529 941	914 751	3 377 622
TOTAL GENERAL	4 325 917	550 220	975 150	3 900 986

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES							
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.	

**FRAIS ETBL
AUT. INC.**

Terrains
Construct.
- sol propre
- sol autrui
- installations
Install. Tech.
Install. Gén.
Mat. Transp.
Mat bureau
Embal récup.

Visa pour identification
SCOGEX
Commissaire aux Comptes

CORPOREL.

Acquis. titre

TOTAL				
--------------	--	--	--	--

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	Début 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				
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Provisions pour litiges				
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, grandes révis.				
Provisions charges soc. fisc. sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	31 000	28 445	31 000	28 445
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	31 000	28 445	31 000	28 445
Dépréciations immobilisations incorporelles				
Dépréciations immobilisations corporelles				
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participation				
Dépréciations autres immobilis. financières				
Dépréciations stocks et en cours	68 194		62 540	5 654
Dépréciations comptes clients	122 140	30 041		152 180
Autres dépréciations				
DEPRECIATIONS	190 334	30 041	62 540	157 834
TOTAL GENERAL	221 334	58 486	93 540	186 279

Dotations et reprises d'exploitation		30 041	62 540	
Dotations et reprises financières				
Dotations et reprises exceptionnelles		28 445	31 000	
Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice				

Visa pour identification

SCOGEX
Commissaire aux Comptes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	99 045		99 045
Clients douteux ou litigieux	180 837	180 837	
Autres créances clients	625 548	625 548	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	3 699	3 699	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux			
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices			
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	304 384	304 384	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés			
Etat, autres collectivités : créances diverses	4 925	4 925	
Groupe et associés	871 734	871 734	
Débiteurs divers	3 596 435	3 596 435	
Charges constatées d'avance	159 602	159 602	
TOTAL GENERAL	5 846 210	5 747 165	99 045

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	46 749	46 749		
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine	3 997 304	633 198	3 364 106	
Emprunts et dettes financières divers	400	400		
Fournisseurs et comptes rattachés	2 585 457	2 585 457		
Personnel et comptes rattachés	321 925	321 925		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	385 065	385 065		
Etat : impôt sur les bénéfices				
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	31 464	31 464		
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	127 488	127 488		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	593 827	593 827		
Groupe et associés				
Autres dettes	3 426 414	3 426 414		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL	11 496 090	8 131 984	3 364 106	

Emprunts souscrits en cours d'exercice 609 613
Emprunts remboursés en cours d'exercice 430 784
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés

Visa pour identification

SCOGEX

Commissaire aux Comptes

Compte	Libellé	31/08/2021	31/08/2020	Ecart
CHARGES A PAYER				
16884000	Interets courus s/emprunts	3 261	1 632	1 629
40810000	Fournie factures non parvenues	172 041	203 080	(31 039)
41990000	R.r.r. a accorder	129 139	107 171	21 969
42820000	Dettes conges a payer	224 821	210 294	14 527
42825000	Provision rtt	47 546	37 025	10 521
42860000	Autres charges a payer	46 690	47 529	(1 839)
43820000	Dettes charges sociales/conges	86 617	82 741	3 876
43860000	Autres charges sociale a payer	61 608	73 691	(12 083)
43861000	Provision ca primes a payer	17 272	20 275	(3 004)
44860000	Etat autres charges fiscales a paye	95 605	89 203	6 402
51860000	Banque - Int courus a payer	1 173	1 364	(190)
TOTAL CHARGES A PAYER		884 974	873 976	10 998

Visa pour identification

SCOGEX
Commissaire aux Comptes

Compte	Libellé	31/08/2021	31/08/2020	Ecart
PRODUITS A RECEVOIR				
41810000	Clients factures a etablir	315 008	75 613	238 397
40980000	R.r.r. a obtenir	4 737	68 772	-64 035
43870000	Organismes sociaux p.a.r.		511 668	-511 668
43871000	Ijes en attente	-877	-9 316	8 640
44870000	Etat produits a recevoir	687		687
TOTAL PRODUITS A RECEVOIR		319 736	646 736	-327 000

Visa pour identification

SCOGEX
Commissaire aux Comptes

Rubriques	Entreprises liées	Participations
ACTIF IMMOBILISE		
Capital souscrit non appelé		
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles		
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles		
Participations		
Créances rattachées à des participations		
Prêts		
Autres titres immobilisés		
Autres immobilisations financières	98 520	
ACTIF CIRCULANT		
Avances et acomptes versés sur commandes		
Créances clients et comptes rattachés	148 486	
Autres créances	877 068	
Capital souscrit appelé, non versé		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
DETTES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	658 563	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	47 366	
CHARGES ET PRODUITS FINANCIERS		
Produits de participations		21 278
Autres produits financiers		
Charges financières		

Visa pour identification

SCOGEX
Commissaire aux Comptes

Catégories de titres	Nombre de titres			Valeur nominale
	à la clôture de l'exercice	créés pendant l'exercice	remboursés pendant l'exercice	
Actions ordinaires	15 000			16
Actions amorties				
Actions à dividende prioritaire sans droit de vote				
Actions préférentielles				
Parts sociales				
Certificats d'investissements				

Visa pour identification

SCOGEX
Commissaire aux Comptes

Situation à l'ouverture de l'exercice		Solde
---------------------------------------	--	-------

Capitaux propres avant distributions sur résultats antérieurs		3 134 644
Distributions sur résultats antérieurs		
Capitaux propres après distributions sur résultats antérieurs		3 134 644

Variations en cours d'exercice	En moins	En plus
--------------------------------	----------	---------

Variations du capital		
Variations des primes liées au capital		
Variations des réserves		73 465
Variations des subventions d'investissement		153 810
Variations des provisions réglementées		
Autres variations		
Résultat de l'exercice	418 125	

SOLDE	190 850
--------------	----------------

Situation à la clôture de l'exercice		Solde
--------------------------------------	--	-------

Capitaux propres avant répartition		2 943 794
------------------------------------	--	-----------

Visa pour identification

SCOGEX
Commissaire aux Comptes

Rubriques	Situation et mouvements				
	Provisions au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions		Provisions à la fin de l'exercice
			Montants utilisés au cours de l'exercice	Montants non utilisés repris au cours de l'ex.	
Litiges prudhommaux	31 000	28 445		31 000	28 445
TOTAL	31 000	28 445		31 000	28 445

Visa pour identification

SCOGEX
Commissaire aux Comptes

Rubriques	Chiffre d'affaires France	Chiffre d'affaires Export	Total 31/08/2021	Total 31/08/2020	%
Production vendue de biens	11 687 959	68 599	11 756 558	11 319 763	3,86 %
Production vendue de services	2 849 260		2 849 260	3 055 749	-6,76 %
TOTAL	14 537 219	68 599	14 605 818	14 375 512	1,60 %

Visa pour identification

SCOGEX
Commissaire aux Comptes

Nature des charges	Montant	Imputation au compte
Ajustements tiers	100	67180000
Frais accessoires sur cessions immobilisations	7 390	67180000
Cessions - Mises au rebut immobilisations	123 670	67520000
Litiges prudhommaux	28 445	68750000

TOTAL 159 605

Nature des produits	Montant	Imputation au compte
Cessions - Mises au rebut immobilisations	75 000	77520000
QP subvention virée aux résultat	76 190	77700000
Litiges prudhommaux	31 000	78750000

Visa pour identification

SCOGEX
Commissaire aux Comptes

TOTAL 182 190

Répartition	Résultat avant impôt	Impôt dû	Résultat net après impôt
Résultat courant	-367 244		-367 244
Résultat exceptionnel à court terme	22 584		22 584
Résultat exceptionnel à long terme			
Participation des salariés			
Créance d'impôt à raison des bénéfices fiscaux antérieurs			
RESULTAT COMPTABLE	-344 660		-344 660

Visa pour identification

SCOGEX
Commissaire aux Comptes

Rubriques	Montant hors bilan
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pension	
Autres engagements donnés	1 397 703
Cautions reçues sur prêts	314 992
Cautions reçues sur engagement poursuite de location	1 082 711
TOTAL	1 397 703

Visa pour identification

SCOGEX
Commissaire aux Comptes

Effectifs	Personnel salarié	Personnel à disposition de l'entreprise
Cadres et Ingénieurs	21	
Agents de Maîtrise	13	
Employés	17	
Ouvriers	46	
Apprentis	2	
	TOTAL	99

Visa pour identification

SCOGEX
Commissaire aux Comptes

Dénomination sociale - siège social	Forme	Montant capital	% détenu
JOGAM 2 Rue de Boisricheux - 28130 PIERRES	SAS	1 000 000	100,00 %

Visa pour identification

SCOGEX
Commissaire aux Comptes

Rubriques	Terrains	Constructions	Matériel outillage	Autres immobilisations	Total
VALEUR D'ORIGINE			9 722 535	48 272	9 770 807
AMORTISSEMENTS					
Cumul exercices antérieurs			3 931 993	32 440	3 964 433
Exercice en cours			879 434	6 213	885 647
TOTAL			4 811 427	38 653	4 850 080
VALEUR NETTE			4 911 108	9 619	4 920 727
REDEVANCES PAYEES					
Cumul exercices antérieurs			3 365 245	31 584	3 396 829
Exercice en cours			1 194 450	8 540	1 202 990
TOTAL			4 559 695	40 124	4 599 819
REDEVANCES A PAYER					
A un an au plus			1 177 958	6 222	1 184 180
A plus d'un an et moins de 5 ans			3 486 607	9 333	3 495 940
A plus de cinq ans			781 800		781 800
TOTAL			5 446 365	15 555	5 461 920
VALEUR RESIDUELLE			69 593	184	69 777
Montant pris en charge ds exerc.			1 147 978	8 540	1 156 518

Visa pour Identification

SCOGEX
Commissaire aux Comptes