

RCS : NANTERRE

Code greffe : 9201

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1997 B 05059

Numéro SIREN : 414 119 735

Nom ou dénomination : AYMING

Ce dépôt a été enregistré le 09/06/2021 sous le numéro de dépôt 29926

AYMING

185 avenue des Grésillons

92230 GENNEVILLIERS

Comptes au 31/12/2020



- SOMMAIRE -

Comptes annuels

Bilan - Actif	3
Bilan - Passif	4
Compte de résultat	5

Annexes

FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE	8
Règles et méthodes comptables	9

Informations bilan et resultat

Immobilisations	20
Amortissements	21
Provisions et dépréciations	22
Provisions pour risques et charges	23
Créances et dettes	24
Produits à recevoir	25
Charges à payer	26
Charges et produits constatés d'avance	27
Composition du capital social	28
Variation des capitaux propres	29
Ventilation du chiffre d'affaires en K€	30
Transfert de charges	31
Charges et produits exceptionnels	32
Répartition de l'impôt sur les bénéfices	33

Engagements financiers, autres informations

Effectif moyen	35
Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société	36
Incidences des évaluations fiscales dérogatoires filiales et participations 2020	37
	38

Etats fiscaux complémentaires

2058A - Détermination du résultat fiscal	40
2058B - Déficits indemnités pour congés et provisions non déductibles	41
2058C - Affectation du résultat et renseignements divers	42

Détail des comptes

Comptes annuels

Bilan - Actif

Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	31/12/2020	31/12/2019
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	7 928 979	7 594 010	334 969	490 263
Fonds commercial	113 761 134	76 656 101	37 105 034	37 105 034
Autres immobilisations incorporelles	888 393	53 913	834 480	239 444
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains		233 644	-233 644	
Constructions				
Installations techniques, matériel, outillage	1 820		1 820	1 820
Autres immobilisations corporelles	11 680 962	10 565 764	1 115 198	1 575 558
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	81 879 029	74 396 721	7 482 309	12 712 409
Créances rattachées à des participations	27 636	25 000	2 636	2 636
Autres titres immobilisés				
Prêts				2 168
Autres immobilisations financières	2 376 985	9 391	2 367 594	2 310 038
ACTIF IMMOBILISE	218 544 939	169 534 543	49 010 395	54 439 370
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services	3 900 512		3 900 512	3 900 512
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	970 767		970 767	160 000
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	51 104 450	9 776 713	41 327 736	47 939 389
Autres créances	28 998 809	4 566 355	24 432 454	29 371 537
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)				
Disponibilités	13 729 711		13 729 711	6 646 563
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	1 776 485		1 776 485	2 195 316
ACTIF CIRCULANT	100 480 732	14 343 068	86 137 664	90 213 317
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	319 025 671	183 877 611	135 148 060	144 652 687

Bilan - Passif

Rubriques	31/12/2020	31/12/2019
Capital social ou individuel (dont versé : 70 665 287)	70 665 287	70 665 287
Primes d'émission, de fusion, d'apport	53 815	53 815
Ecarts de réévaluation (dont écart d'équivalence :)		
Réserve légale	7 066 528	7 066 528
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées (dont rés. Prov. fluctuation cours)		
Autres réserves (dont achat œuvres originales artistes)		
Report à nouveau	-2 957 963	238 844
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	-15 275 774	-3 196 807
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		209 044
CAPITAUX PROPRES	59 551 894	75 036 712
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	13 308 432	13 088 816
Provisions pour charges	5 167 290	4 861 422
PROVISIONS	18 475 722	17 950 239
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		96
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs)	42 570	42 570
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	1 903 931	1 800 804
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 952 408	5 395 537
Dettes fiscales et sociales	24 152 180	24 281 653
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	28 016	28 016
Autres dettes	19 005 804	19 702 581
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance	35 535	414 481
DETTES	57 120 444	51 665 736
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	135 148 060	144 652 687

Compte de résultat

Rubriques	France	Exportation	31/12/2020	31/12/2019
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	77 051 959	3 847 901	80 899 860	89 208 993
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	77 051 959	3 847 901	80 899 860	89 208 993
Production stockée				233 329
Production immobilisée			595 036	483 790
Subventions d'exploitation			377 540	460 115
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			8 990 189	6 359 209
Autres produits			562 807	448 556
PRODUITS D'EXPLOITATION			91 425 431	97 193 992
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			1 624 555	10 920
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane)				
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			27 054 376	30 902 253
Impôts, taxes et versements assimilés			2 882 299	3 009 798
Salaires et traitements			38 384 877	38 621 034
Charges sociales			15 833 919	17 210 572
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			825 756	1 105 465
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			1 770 969	1 721 561
Dotations aux provisions			1 664 344	1 337 861
Autres charges			3 008 814	1 821 487
CHARGES D'EXPLOITATION			93 049 909	95 740 951
RESULTAT D'EXPLOITATION			-1 624 478	1 453 041
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations			400 644	2 441 726
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			695	4 772
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges			2 365 663	1 176 728
Différences positives de change			140 021	728 783
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
PRODUITS FINANCIERS			2 907 023	4 352 009
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions			10 039 243	5 467 485
Intérêts et charges assimilées			424 003	119 559
Différences négatives de change			944 504	22 761
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			11 407 750	5 609 805
RESULTAT FINANCIER			-8 500 727	-1 257 796
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			-10 125 205	195 245

Compte de résultat

Rubriques	31/12/2020	31/12/2019
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital	4 350	1 350
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	469 492	285 000
PRODUITS EXCEPTIONNELS	473 842	286 350
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	164 792	1 331 309
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	78 871	647
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	5 353 297	2 122 990
CHARGES EXCEPTIONNELLES	5 596 960	3 454 946
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-5 123 119	-3 168 596
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	27 450	16 595
Impôts sur les bénéfices		206 860
TOTAL DES PRODUITS	94 806 295	101 832 351
TOTAL DES CHARGES	110 082 069	105 029 158
BENEFICE OU PERTE	-15 275 774	-3 196 807

ANNEXES

Faits marquants de la période

Variation de périmètre

Il n'y a pas de variation de périmètre au 31 décembre 2020.

Mesures gouvernementales face au COVID 19

Pour donner suite aux mesures de confinement mises en place par le gouvernement en lien avec la crise sanitaire de l'épidémie du Corona Virus COVID 19 à compter du 17 mars 2020, l'activité du groupe Ayming a fortement été ralentie.

Ces circonstances exceptionnelles ont réduit nos activités même si elles ont la particularité d'être créatrices de valeur immédiate pour ses clients. Ayming et l'ensemble de ses filiales, ses clients, ses prospects et ses partenaires ont subi des contraintes majeures ayant des conséquences importantes pour le business. Les réunions clients sont annulées et non reportées, les activités sur site client sont désormais interdites.

Grâce aux moyens techniques mis à disposition auprès des salariés, l'entreprise peut néanmoins, partout dans le monde, continuer à fonctionner ce qui permet de conserver une activité à 40 % par rapport à l'an passé à la même période.

Ayming a dû adapter son organisation à ces impacts économiques et a décidé de recourir au dispositif du chômage partiel dès le 17 mars 2020 qui représente 14 % de sa masse salariale. Ayming a constitué des unités de travail transverse aux services par business.

Ces mesures mises en place par Ayming ont permis de bénéficier d'aides par l'état. D'autres solutions de financement sont étudiées comme des prêts bancaires ou le recours plus important auprès du Factor

Le groupe a construit un prévisionnel de trésorerie tenant compte de ces impacts qui montre qu'il a les ressources financières pour soutenir ses filiales et que la continuité d'exploitation du groupe et de chaque filiale est assurée.

Après le confinement, un nouvel accord a été signé le 8 octobre 2020 afin de généraliser le télétravail à 84 jours par an. Le contexte sanitaire n'a pas encore permis de mettre en oeuvre cet accord. Le télétravail a néanmoins été généralisé en souplesse en accord avec le management et les collaborateurs.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

(Code de Commerce R. 123-180 et Plan Comptable Général art. 531-1§1)

Les états financiers ont été établis en conformité avec le règlement de l'Autorité des Normes Comptables N°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au Plan Comptable Général, modifié par le règlement ANC N°2019-08 du 6 décembre 2019.

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.

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

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

Les immobilisations incorporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition ou à leur valeur d'apport.

Les logiciels acquis sont amortis selon le mode linéaire sur un an.

Les fonds de commerce ont été apportés dans le cadre de fusions absorption. Ils ne sont pas amortis. La valeur actuelle des fonds de commerce fait l'objet au moins annuellement d'un examen et lorsque des événements ou des circonstances indiquent qu'une réduction de valeur est susceptible d'être survenue. De tels événements ou circonstances comprennent des changements significatifs défavorables présentant un caractère durable, affectant l'environnement économique ou les hypothèses ou objectifs retenus à la date de l'acquisition.

La nécessité de constater une perte de valeur est appréciée par comparaison entre la valeur comptable de l'activité et sa valeur actuelle. La valeur actuelle est la valeur la plus élevée entre la valeur vénale et la valeur d'usage.

La valeur vénale est déterminée comme la meilleure estimation de la valeur de vente du fonds de commerce lors d'une transaction réalisée à des conditions normales de marché. Cette estimation est valorisée sur la base des informations de marché disponibles en considérant les situations particulières. La valeur d'usage correspond à la valeur des avantages futurs attendus de la société, calculée selon la méthode des flux de trésorerie actualisés.

Lorsqu'une perte de valeur est constatée, le fonds de commerce fait l'objet d'une provision pour dépréciation afin de ramener sa valeur comptable à sa valeur actuelle.

Conformément au règlement ANC 2015-06, les provisions comptabilisées sur les fonds de commerce ne peuvent être reprises ultérieurement.

Les frais de recherche et développement engagés par les sociétés du groupe sont comptabilisés en charges.

Les coûts de production immobilisés au titre de la mise en place de l'ERP Groupe dans le cadre du projet de Rationalisation du Système d'Information d'Ayming (RA.SIA) comprennent les coûts de main d'œuvre dédiés et de sous-traitance bien identifiés. La durée de l'amortissement est de 4 ans.

Immobilisations corporelles

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

Les frais d'entretien et de réparations sont constatés en charge de la période.

Les amortissements sont calculés sur le mode linéaire sur la durée d'utilisation probable des différentes catégories d'immobilisations. Ces durées sont principalement les suivantes :

Matériel de bureau et informatique : linéaire sur 3 à 5 ans.

Mobilier de bureau : linéaire sur 5 à 8 ans.

Agencements, installations : linéaire sur 5 à 10 ans.

Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont représentatives de titres de participation, prêts, et dépôts et cautionnements, comptabilisés à leur valeur historique.

La valeur brute des participations et des autres titres est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute des titres et des créances rattachées, une provision pour dépréciation de ces actifs est constituée du montant de la différence.

La valeur d'inventaire correspond à la valeur des avantages futurs attendus calculée selon la méthode des flux de trésorerie actualisés pour les sociétés acquises. La valeur d'inventaire des titres de participation fait l'objet au moins annuellement d'un examen afin de s'assurer qu'il n'existe pas de perte de valeur. Pour les sociétés créées elle est déterminée selon sa situation nette. Si la situation nette est négative, une provision est constituée à hauteur du montant de la créance rattachée et au delà en provision pour risques et charges.

Clients et comptes rattachés

Ayming commercialise ses services auprès d'une clientèle variée. La société évalue périodiquement le risque crédit et la situation financière de ses clients et provisionne les pertes potentielles sur créances non recouvrables.

Encours

Les encours correspondent aux missions non facturées pour lesquelles un dossier a été déposé auprès des organismes sociaux pour lesquelles le chiffre d'affaire n'a pas encore été reconnu. Les prestations en cours sont valorisées au taux horaire des collaborateurs affectés à la réalisation de la prestation pondérées du pourcentage de succès futur estimé des missions concernées. Ce pourcentage est déterminé par département et correspond à la moyenne des 3 dernières années.

Valeurs mobilières de placement

La société considère comme valeurs mobilières de placement les titres ayant une échéance de 3 mois au plus à l'origine et ne présentant pas de risque significatif de taux.

Les valeurs mobilières figurent au bilan pour leur coût d'acquisition. Elles font, lorsque nécessaire, l'objet d'une provision calculée pour chaque ligne de titres d'une même nature, afin de ramener leur valeur au cours de bourse moyen du dernier mois, ou à leur valeur de négociation probable pour les titres non cotés.

Créances et dettes en devises

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Les créances et dettes libellées en monnaies étrangères sont converties au taux en vigueur au 31 décembre 2020. Les différences résultant de cette évaluation sont inscrites en écart de conversion actif ou passif. Les écarts de conversion actifs font l'objet d'une provision pour risques.

Frais d'émission d'emprunts

Les frais d'émission d'emprunt sont comptabilisés en charge.

Chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires est composé de ventes de prestations de conseil. Les prestations sont rémunérées sur la base d'une quote-part de l'économie réalisée par le client. Les services proposés par le groupe touchent les domaines d'activité suivants:

Business Line Finance and Innovation Performance

- **Activité "Fiscal"** : le chiffre d'affaires issu de la vente de prestations est reconnu à la date d'acceptation du dégrèvement de la part de l'administration fiscale dans une décision intervenue avant la date de clôture de l'exercice et notifiée à Ayming au plus tard dans les 30 jours suivants ladite date de clôture de l'exercice.
- **Activité "Crédit d'impôts"** : le chiffre d'affaires issu de la vente de prestations d'obtention de crédit d'impôt recherche et crédit d'impôt formation est reconnu pour sa totalité lors de la remise de la déclaration de crédit d'impôt à l'administration fiscale.
- **Les subventions européennes** sont reconnues à la date d'acceptation de la subvention par l'Union Européenne. Ces subventions ne sont plus comptabilisées en chiffre d'affaires depuis 2011, elles apparaissent en « Autres produits d'exploitation ».
- **L'activité « Développement durable »** : consiste en l'achat et vente (courtage) de Certificats d'Economie d'Energie : Le chiffre d'affaires est reconnu lors du transfert de propriété du certificat.

Business Line Human Ressources Performance

- **Activité "Conseil et optimisation des coûts RH"** : le chiffre d'affaires est reconnu dès la réalisation des premières économies par le client et sur la base des masses salariales de l'année précédente et de l'année

en cours. Les économies basées sur les masses salariales futures sont reconnues au cours des exercices suivants.

Aucun encours n'est constaté pour ce type de mission. En effet, soit le client a décidé de la mise en place des préconisations et les prestations sont comptabilisées en chiffre d'affaires ; soit le client n'a pas encore décidé de la mise en place des préconisations et les dépenses engagées sont considérées comme des dépenses de prospection commerciale et sont donc passées en charges.

- **Activité "Prévention et gestions des risques professionnels"** : le chiffre d'affaires est reconnu sur la base des économies acceptées par l'administration dans une décision intervenue avant la date de clôture de l'exercice et notifiée à Ayming au plus tard dans les 30 jours suivant ladite date de clôture de l'exercice.
- **Activité "Qualité de vie au travail"** correspond à un large panel d'offres (études, diagnostic, prestations de conseil, formations...) à l'attention de ses clients. Le chiffre d'affaires est reconnu lors de la réalisation de la prestation.

Business Line Operations Performance

- **Activité "Cristal Décisions"** correspond à du conseil opérationnel en réduction de coûts de télécommunications, de fluides, de flotte automobile, d'intérim et de nettoyage de ses clients, à travers essentiellement la renégociation des contrats du client avec ses fournisseurs existants ou avec de nouveaux fournisseurs en France.

Les honoraires sont la plupart du temps intégralement indexés sur les économies mesurées résultant de la mission. Ils sont facturés en général en trois fois :

- un acompte indexé sur les économies estimées à la remise du rapport de conclusion.
- un 2^{ème} acompte du même montant 6 mois après
- le solde 18 mois après la remise du rapport de conclusion. Le montant est déterminé sur la base des économies réellement constatées au titre de la période écoulée (déduction faites des deux lères facturations).

Lorsqu' à la date de clôture, l'audit d'une mission est en cours, des en-cours sont valorisés au coût de production égal au coût journalier forfaitairement estimé fois le nombre de jours hommes réalisés.

- **Activité "Performance des Opérations"** correspond à l'optimisation de la Supply chain et des achats directs de ses clients. Les honoraires sont la plupart du temps composés d'une part forfaitaire et d'une part variable indexés sur les économies présumées. Ils sont facturés en cours de mission pour la partie forfaitaire et à la remise du rapport de conclusion pour la partie variable.

Provisions règlementées

Les provisions règlementées correspondant à des amortissements dérogatoires ont été reprises pour 209 044 € au 31 décembre 2020 en exceptionnel. Ces provisions correspondent à l'amortissements des frais d'acquisition.

Provisions pour risques et charges

Des provisions pour risques et charges sont constituées pour couvrir les risques et charges, nettement précisés quant à leur objet, que des événements survenus rendent probables et qui ont pu être estimés de façon fiable. Les provisions pour litige font l'objet d'une analyse au cas par cas.

En particulier dans le cadre de ses activités d'obtention de crédits d'impôt recherche et formation, la société est souvent amenée à justifier du bien fondé de ses calculs auprès de l'administration fiscale. Par conséquent, le risque de rétrocession des honoraires au client est plus élevé qu'au titre des autres activités fiscales. La société se prémunit contre ce risque par la constitution d'une provision pour garantie lorsque le client reçoit une notification de redressement fiscal. Cette provision pour garantie est fixée à 50% des honoraires facturés. Certains dossiers dont l'issue semble défavorable sont provisionnés à 100%.

Les autres provisions pour risques correspondent aux risques de litiges avec les tiers et les salariés.

La provision pour litige client est supprimée lorsqu'Ayming n'a plus de nouvelles du client après 5 ans révolu.

Provisions pour indemnités de départ en retraite

Les engagements de retraites figurant au bilan sont évalués conformément aux dispositions de la recommandation n° 03-R-01 du CNC du 1er avril 2003.

La provision d'indemnités de départ en retraite est calculée, salarié par salarié, en tenant compte de l'actualisation des salaires, de la probabilité d'espérance de vie et de la présence dans l'entreprise à la date prévue de départ en retraite et au prorata de l'ancienneté acquise rapportée à l'ancienneté future à l'âge de la retraite.

Hypothèses retenues :

- Taux d'actualisation de 0,75 %
- Taux de croissance des salaires : de 1 à 1,5 % en fonction de l'âge
- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Taux de turnover : de 2 % à 15 % pour les salariés de moins de 54 ans et nul au-delà

Résultat exceptionnel

Les charges et produits exceptionnels sont constitués d'éléments qui en raison de leur nature, de leur caractère inhabituel et de leur non-réurrence ne peuvent être considérés comme inhérents à l'activité opérationnelle d'Ayming.

Au 31 décembre 2020, une provision pour coûts liés au départ anticipé des locaux de Gennevilliers de 5 119 k € a été passée en comptabilité ainsi qu'une dotation pour dépréciation accélérée des immobilisations à mettre au rebut pour 233 k€.

AUTRES INFORMATIONS

Immobilisations incorporelles

Valorisation des fonds de commerce

La valeur brute totale du fonds de commerce au 31 décembre 2020 est de 113 761 k€.

Conformément au règlement 2015-06, les fonds commerciaux doivent faire l'objet d'un test de valeur chaque année. Ce test a été réalisé au 31 décembre 2020 par la société à partir de la méthode des cash flows actualisés.

Les calculs s'appuient sur le business plan 2023 établi par la direction financière, l'année 2021 correspondant au budget, et validé par le conseil de surveillance du 17 décembre 2020.

Les hypothèses retenues pour ce test étaient :

- o taux d'actualisation : 14,85 % correspondant au coût moyen pondéré du capital
- o taux de croissance à l'infini : 2%
- o taux d'IS moyen 24,1 %,

Par conséquent, aucune provision pour dépréciation du fonds de commerce a été constatée au 31 décembre 2020.

La valeur nette du fonds de commerce est de 37 105 K€ au 31 décembre 2020.

Immobilisations financières

Au 31 décembre 2020, des tests de valeur sur les titres et les créances de CFC-Expert ont été réalisés par la société à partir de la méthode des flux de trésorerie actualisés.

Les hypothèses utilisées ont été les suivantes :

- Taux d'actualisation de 11 % pour l'entité CFC.
- Taux de croissance à l'infini à 2 %
- Taux d'IS moyen pour CFC 28 %,

Les calculs s'appuient sur le business plan 2023 établi par la direction financière, l'année 2021 correspondant au budget, et validé par le conseil de surveillance du 17 décembre 2020.

Au 31 décembre 2020, ce test entraîne une dotation de provision sur les titres CFC de 6 001 k€. La valeur nette comptable des titres s'élève à 3 867 k€.

L'analyse des situations nettes au 31 décembre 2020 a abouti à une dotation aux provisions sur les titres Ayming USA pour -111 € et une reprise de provisions sur titres pour Ayming Italy de 136 k€, Ayming Deutschland de 500 k€ et Cristal pour 134 k€.

Une provision pour dépréciation des comptes courant a également été passée sur les comptes courants d'Ayming China pour 1 449 k€, Ayming Netherland pour 92 k€ et Ayming USA pour 2 486 k€.

Affacturage

En octobre 2015, la société a mis en place un contrat d'affacturage.

Les créances clients cédées au factor et non réglées figurent en « créances clients » et s'élèvent à 657 k€ au 31 décembre 2020. Les autres créances s'élèvent à 1 534 k€ et se composent du fonds de garantie de 500 k€, de la réserve de définitivement de 365 k€ et de la réserve de gestion pour 669 k€.

La dette d'affacturage s'élève à 669 k€.

Autres provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges correspondent à une provision pour situation nette négative de

Ayming China pour 1 455 k€ a été reprise au 31 décembre 2020.

Variation des Capitaux Propres

Le résultat déficitaire de 3 196 k€ a été affecté conformément au procès-verbal des décisions de l'associé unique en date du 8 juin 2020 en totalité au poste de report à nouveau.

Montants en k€

Libellé compte	31/12/2019	Affectation du résultat N-1	Résultat N	Aug. De capital	Dotation amort. Dérog.	31/12/2020
Capital souscrit-appelé, versé	70 665					70 665
Prime de fusion	54					54
Réserve légale	7 066					7 066
Réserve spécifique						
Report à nouveau (solde débiteur puis créditeur)	239	-3 196				-2 957
Pertes						
Résultat	-3 196	3 196	-15 275			-15 275
Amort. dérogatoires	209				-209	0
Capitaux propres	74 987	0	-15 275		-209	59 551

Intégration fiscale

Ayming fait partie du périmètre fiscal dont la tête d'intégration fiscale est AL FIN.

Les résultats fiscaux de la société sont fiscalement intégrés dans le résultat d'ensemble du groupe AL FIN. Les économies d'impôt résultant de cette intégration restent définitivement acquises à la société AL FIN.

Ayming supporte et constate en comptabilité la seule charge d'impôt qui aurait été la sienne en l'absence d'intégration.

Eléments/postes du résultat entreprises liées

- Charges financières	74 k€
- Produits financiers	400 k€

Estimation sur les travaux en cours

Au 31 décembre 2020, Ayming n'a pas comptabilisé de variation des travaux en cours de prestations de services.

Le montant des travaux en cours au 31 décembre 2020 s'élève à 3 605 k€ et ne sont pas dépréciés.

Continuité d'exploitation

Al-Fin a obtenu la signature d'un waiver le 13 mars 2020 actant :

1) le report de l'échéance de la dette senior de décembre 2020 à décembre 2022.

2) une dispense de test de covenant jusqu'à la date d'échéance.

Par ailleurs, en date du 31 mars 2021 les sociétés Al-Fin et ACGH ont signé un term sheet avec l'ensemble de des prêteurs à des fins de restructuration de la dette portées par le groupe. Cette restructuration est prévue avant la fin du 1er semestre 2021. Une fois réalisée, la totalité de la dette sera portée en totalité par Al-Fin qui émettra des obligations aux prêteurs. Suite à l'émission de ces obligations l'échéance de cette nouvelle dette financière sera repoussée au 14 décembre 2024. La continuité d'exploitation du groupe est subordonnée à la réalisation de cette opération.

Al-Fin soutient ses filiales financièrement.

ENGAGEMENTS HORS BILAN

Engagements contractés auprès des établissements de crédit

La société garantit l'administration fiscale pour le paiement de ses redressements fiscaux. Le montant de l'engagement s'élève à 10 k€ au 31 décembre 2020.

Clause de retour à meilleure fortune

Par convention du 1er décembre 2009, la société Ayming a consenti à la société CRISTAL DECISIONS (ex VADEO) un abandon de créances en compte courant pour un montant de 262 k€ avec clause de retour à meilleure fortune.

Garantie donnée

Dans le cas d'une rupture de celle de celle-ci avec le cabinet d'avocats Marvell (ex LSK) et ce à l'initiative du groupe Ayming, ce dernier s'est engagé à respecter un délai de préavis de deux ans, pendant lequel il s'engage à maintenir au cabinet Marvell un chiffre d'affaires global égal à celui constaté sur l'année précédant la notification de la rupture.

Il existe un nantissement des actions Ayming dans le cadre du prêt avec la Royal Bank of Scotland.

Au 14 décembre 2018, une caution bancaire auprès du CIC qui garantie les loyers des locaux de Lyon à été signé en faveur de Hudson Rendement 2 pour 308 k€.

HONORAIRES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figure au compte de résultat de l'exercice pour 111 k€.

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Déménagement des locaux de Gennevilliers au 6 avril 2021

Ayming déménage ses locaux et son siège social de Gennevilliers vers de nouveaux bureaux au 114 rue Chaptal à Levallois Perret. Ce déménagement entraîne une provision pour les coûts liés au déménagement des locaux de Genevilliers de 5 120 k€ en résultat exceptionnel, des factures non parvenues en résultat d'exploitation pour 50 k€ ainsi qu'une dotation accélérée pour dépréciation des immobilisations corporelles qui seront mises au rebut au 31 mars 2021 à l'issue du déménagement pour 234 k€.

INFORMATIONS BILAN ET RESULTAT

Immobilisations

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT			
AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	122 067 380		626 118
Terrains			
Dont composants			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Const. Install. générales, agenc., aménag.			
Install. techniques, matériel et outillage ind.	1 820		
Installations générales, agenc., aménag.	4 590 632	7 266	
Matériel de transport	8 809		
Matériel de bureau, informatique, mobilier	8 467 098	250 624	
Emballages récupérables et divers	24 000		
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	13 092 358	257 890	
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	81 906 665		
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	2 449 497		996 121
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	84 356 162		996 121
TOTAL GENERAL	219 515 901	257 890	1 622 238

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT				
AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES		114 991	122 578 506	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales, agenc.				
Installations techn., matériel et outillages ind.			1 820	
Installations générales, agencements divers			4 597 899	
Matériel de transport			8 809	
Matériel de bureau, informatique, mobilier		1 667 467	7 050 255	
Emballages récupérables et divers			24 000	
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		1 667 467	11 682 782	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations			81 906 665	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		1 068 633	2 376 985	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		1 068 633	84 283 650	
TOTAL GENERAL		2 851 091	218 544 939	

Amortissements

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
FRAIS D'ÉTABLISSEMENT ET DE DÉVELOPPEMENT				
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales, agenc., aménag.				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Installations générales, agenc. et aménag. divers	4 084 207	92 364		4 176 571
Matériel de transport	8 807			8 807
Matériel de bureau et informatique, mobilier	7 421 967	547 015	1 588 596	6 380 386
Emballages récupérables, divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	11 514 981	639 379	1 588 596	10 565 764
TOTAL GENERAL	19 091 519	825 756	1 703 588	18 213 687

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.						209 044	-209 044
Terrains							
Construct.							
- sol propre							
- sol autrui							
- installations							
Install. Tech.							
Install. Gén.							
Mat. Transp.							
Mat bureau							
Embal récup.							
CORPOREL.							
Acquis. titre							
TOTAL						209 044	-209 044

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				

Provisions et dépréciations

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires	209 044		209 044	
Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS REGLEMENTEES	209 044		209 044	
Provisions pour litiges	1 369 607	626 303	403 500	6 587 099
Provisions pour garanties données aux clients	10 254 365	471 726	4 138 992	1 592 410
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions, obligations similaires	4 700 975	466 315		5 167 290
Provisions pour impôts	160 447		160 447	
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour gros entretiens, grandes révis.				
Provisions charges soc. fisc. sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	1 464 844	5 119 653	1 455 574	5 128 923
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	17 950 239	6 683 997	6 158 513	18 475 722
Dépréciations immobilisations incorporelles	76 656 101			76 656 101
Dépréciations immobilisations corporelles		233 644		233 644
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participation	69 166 620	6 001 875	771 775	74 396 721
Dépréciations autres immobilis. financières	162 291	9 391	137 291	34 391
Dépréciations stocks et en cours				
Dépréciations comptes clients	11 864 312	1 770 969	3 858 568	9 776 713
Autres dépréciations	539 400	4 027 977	1 021	4 566 355
DEPRECIATIONS	158 388 724	12 043 856	4 768 655	165 663 924
TOTAL GENERAL	176 548 006	18 727 853	11 136 212	184 139 646
Dotations et reprises d'exploitation		3 335 314	8 301 059	
Dotations et reprises financières		10 039 242	2 365 662	
Dotations et reprises exceptionnelles		5 353 297	469 492	
Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice				

Provisions pour risques et charges

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.	
Provision prud'hommes	1 369 607	626 303	403 500		1 592 410
Provision pour garanties données aux clients	10 254 366	571 726	101 876	4 137 115	6 587 101
Autres provisions pour risque	1 464 845	5 119 653		1 455 575	5 128 923
Provision pour retraite	4 700 975	466 315			5 167 290
Provision pour impôts	160 447			160 447	
TOTAL	17 950 240	6 783 997	505 376	5 753 137	18 475 724

Créances et dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations	27 636	27 636	
Prêts			
Autres immobilisations financières	2 376 985	2 376 985	
Clients douteux ou litigieux	13 220 029	1	13 220 028
Autres créances clients	37 884 421	37 884 421	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	44 514	44 514	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	206 383	206 383	
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices	172 749	172 749	
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	1 814 623	1 814 623	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés			
Etat, autres collectivités : créances diverses	101 314	101 314	
Groupe et associés	25 306 274	25 306 274	
Débiteurs divers	1 352 952	1 352 952	
Charges constatées d'avance	1 776 485	1 776 485	
TOTAL GENERAL	84 284 364	71 064 336	13 220 028

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

2 168

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				
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers	42 570	42 570		
Fournisseurs et comptes rattachés	11 952 408	11 952 408		
Personnel et comptes rattachés	9 864 532	9 864 532		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	5 795 390	5 795 390		
Etat : impôt sur les bénéfices				
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	8 060 980	8 060 980		
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	431 278	431 278		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	28 016	28 016		
Groupe et associés	13 026 794	13 026 794		
Autres dettes	5 979 010	5 979 010		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	35 535	35 535		
TOTAL GENERAL	55 216 513	55 216 513		

Emprunts souscrits en cours d'exercice
 Emprunts remboursés en cours d'exercice
 Emprunts, dettes contractés auprès d'associés

Produits à recevoir

Compte	Libellé	31/12/2020	31/12/2019	Ecart
PRODUITS A RECEVOIR				
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES				
4181000000	Clients - Factures Ó Útablir à	7 968 472	13 324 923	-5 356 451
TOTAL CLIENTS ET COMPTES RATTACHES		7 968 472	13 324 923	-5 356 451
TOTAL PRODUITS A RECEVOIR		7 968 472	13 324 923	-5 356 451

Charges à payer

Compte	Libellé	31/12/2020	31/12/2019	Ecart
CHARGES A PAYER				
DETTES FOURNISSEURS CPTEs RATTACH				
4080000000	Fournisseurs - Factures non parvenu	731 897	957 775	-225 878
4081000000	Factures non parvenues - Fournisseu	1 352 831	1 576 742	-223 911
4081100000	Fournisseurs - FNP Groupe FRA			
4081200000	Fournisseurs - FNP Groupe CEE		77 516	-77 516
4081300000	Fournisseurs - FNP Groupe hors CEE		78 987	-78 987
TOTAL DETTES FOURNISSEURS CPTEs RATTACH		2 084 728	2 691 020	-606 292
AUTRES DETTES				
4198000000	Rabais, remises, ristournes Ó accor	4 449 674	2 185 690	2 263 984
4686000000	Charges Ó payer à	239 475	305 996	-66 521
TOTAL AUTRES DETTES		4 689 149	2 491 686	2 197 463
DETTES FISCALES ET SOCIALES				
4280000000	Personnel - Charges Ó payer et prod	-35 292		-35 292
4282000000	Personnel - Dettes prov. pour congÚ	2 927 975	2 709 897	218 078
4284000000	Personnel - Dettes prov. pour parti	25 379	22 074	3 305
4286100000	Personnel - Prov / Bonus à	4 995 724	3 605 153	1 390 572
4382000000	Organismes sociaux - Charges social	1 246 732	1 233 003	13 729
4386100000	Organismes sociaux - Prov / Bonus à	2 126 986	1 641 991	484 995
4386110000	Taxe apprentissage	97 817	38 918	58 899
4386120000	Formation Professionnelle	-202 614	34 993	-237 607
4386130000	Effort construction	158 533	176 211	-17 678
4386140000	Taxe HandicapÚe	55 296	81 250	-25 954
4386150000	Organic	110 992	119 515	-8 523
4386400000	Organismes sociaux - Prov / RSP à	7 726	6 718	1 008
4486000000	Etat - Charges Ó payer à	36 216	-43 115	79 331
4486300000	Etat - Charges Ó payer CVAE	-101 314		-101 314
TOTAL DETTES FISCALES ET SOCIALES		11 450 157	9 626 608	1 823 549
INTERETS COURUS SUR DECOUVERT				
5180000000	IntÚrÚts courus à		96	-96
TOTAL INTERETS COURUS SUR DECOUVERT			96	-96
TOTAL CHARGES A PAYER		18 224 033	14 809 409	3 414 624

Charges et produits constatés d'avance

Compte	Libellé	31/12/2020	31/12/2019	Ecart
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE				
48600000000	Charges constatées d'avance à	1 776 485	2 195 316	-418 831
TOTAL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		1 776 485	2 195 316	-418 831
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE				
48700000000	Produits constatés d'avance à	-35 535	-414 481	378 946
TOTAL PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		-35 535	-414 481	378 946

Composition du capital social

Catégories de titres	Nombre de titres			Valeur nominale
	à la clôture de l'exercice	créés pendant l'exercice	remboursés pendant l'exercice	
Actions ordinaires	8 073 729			8,7525

Variation des capitaux propres

Situation à l'ouverture de l'exercice		Solde
Capitaux propres avant distributions sur résultats antérieurs		75 036 712
Distributions sur résultats antérieurs		
Capitaux propres après distributions sur résultats antérieurs		75 036 712
Variations en cours d'exercice		En plus
	En moins	En plus
Variations du capital		
Variations des primes liées au capital		
Variations des réserves		
Variations des subventions d'investissement		
Variations des provisions réglementées	209 044	
Autres variations		
Résultat de l'exercice	15 275 774	
	SOLDE	15 484 818
Situation à la clôture de l'exercice		Solde
Capitaux propres avant répartition		59 551 894

Ventilation du chiffre d'affaires en K€

Rubriques	Chiffre d'affaires France	Chiffre d'affaires Export	Total 31/12/2020	Total 31/12/2019	%
BL - HR performance	36 082		36 082	44 293	-18,54 %
BL - Finance & innovation performance	33 608		33 608	34 256	-1,89 %
BL -Organisation autres	1 465	3 847	5 312	5 790	-8,26 %
BL -Opération performance	5 621		5 621	4 703	19,52 %
BL -Services centraux	276		276	166	66,27 %
TOTAL	77 052	3 847	80 899	89 208	-9,31 %

Répartition de l'impôt sur les bénéfices

Répartition	Résultat avant impôt	Impôt dû	Résultat net après impôt
Résultat courant	-10 125 205		-10 125 205
Résultat exceptionnel à court terme	-5 123 118		-5 123 118
Résultat exceptionnel à long terme			
Participation des salariés	-27 450		-27 450
Créance d'impôt à raison des bénéfices fiscaux antérieurs			
RESULTAT COMPTABLE	-15 275 773		-15 275 773

ENGAGEMENTS FINANCIERS AUTRES INFORMATIONS

Identité des sociétés mères
consolidant les comptes de la
société

Dénomination sociale - siège social	Forme	Montant capital	% détenu
AL FIN 1850 avenue des Grésillons 92230 Gennevilliers	sas	4 000 000	100,00 %

Incidences des évaluations fiscales dérogatoires

Rubriques	Dotation	Reprise	Montant
RESULTAT DE L'EXERCICE			-15 275 774
Impôt sur les bénéfices			
RESULTAT AVANT IMPOT			-15 275 774
Provisions sur immobilisations			
Provisions relatives aux stocks			
Provisions sur autres actifs			
Amortissements dérogatoires		209 044	-209 044
Provisions spéciales réévaluation			
Plus-values réinvesties			
PROVISIONS REGLEMENTEES		209 044	-209 044
AUTRES EVALUATIONS DEROGATOIRES			
RESULTAT HORS EVALUATIONS FISCALES DEROGATOIRES (avant impôt)			-15 484 818

filiales et participations 2020

Dénomination Siège Social	Capital Capitaux Propres	Q.P. Détenue Divid.encaiss.	Val. Brute Titres Val. Nette Titres	Prêts, avances Cautions	Chiffre d'affaires Résultat
FILIALES (plus de 50%)					
Cristal Décisions (ex ALMAFI) 185, ave des Grésillons 92230 Gennevilliers	100 000 369 217	100	6 102 674 369 109	0 0	541 237 135 093
ALMA 1 185 ave des Grésillons 92230 Gennevilliers	1 1	100	1 319 1 318	2 668 0 -	0 258
ALMA 2 185 ave des Grésillons 92230 Gennevilliers	1 1	100	1 319 1 318	2 667 0 -	0 258
CFC EXPERT 185, ave des Grésillons 92230 Gennevilliers	5 768 768 3 876 660	100	69 167 782 3 866 297	783 551 0 -	2 249 503 6 397 936
AYMING BELGUIM Avenue E. Van Nieuwenhuyse 6 -1160 Brussels, Belgique	18 600 4 340 812	99.95	18 590 18 590	0 0	5 911 638 785 113
AYMING POLSKA Moniuszki 1A, 00-014 Varsovie, Pologne	189 776 2 785 126	100	201 030 201 030	261213 0	4 262 198 481 915
AYMING PORTUGAL Rua Carlos Alberto da Mota Pinto, N° 17, 10°B 1070-313 Lisboa - Portugal	50 000 1 206 022	100	50 000 50 000	21 463 0	1 425 311 142 851
AYMING Magyarország Kft. 42 ut Rakoczi, Budapest 1072	43 432 1 657 779	100	53 000 53 000	0 0 -	118 853 19 383
AYMING CESKA REPUBLICA sro Pøemyslovská 2845/43, Praha 3 – Røp. Tchèque	7 236 935 949	100	8 160 8 160	0 0 -	1 833 118 49 764
AYMING ESPANA SAU Paseo de la Castellana 91 Planta 13 -28046 Madrid -Espagne	60 101 7 439 271	100,00	1 618 381 1 618 381	0 0	10 073 817 914 742
AYMING ITALIA S.r.L Via Lepetit n. 8/10 - 20124 Milan - Italie	20 000 307 465	100	157 760 157 760	742 733 0	3 991 072 132 071
AYMING UK LTD Shelley Stock Hutter LLP 1st Floor 7 - 10 Chandos Street London W1G 9DQ - Londre - UK	58 381 2 100 971	100	89 101 89 101	3 620 237 0	12 546 501 1 839 425
AYMING DEUTSCHLAND GmbH Am Wehrhahn 50 - 40211 Düsseldorf - Allemagne	25 000 945 880	100	2 025 000 945 880	0 0	4 623 393 500 239
AYMING NETHERLAND B.V. WTC H-Toren, Zuidplein 36, 1077 XV, Amsterdam -Holande	18 000 - 463 934	100	976 026 0	542 670 0	70 710 93 284
AYMING JAPAN KK Kitasando DT Bldg. 5F 4-16-7, Sendagaya 4-chome Shibuya Ward – Tokyo - Japon	75 056 792	30	1 107 312 237	80 000 0	0 0
AYMING (Shanghai) BUSINESS CONSULTING Co. Ltd N°666, fushou Road Huaxinhaixin Building, 15F2 Shanghai 200001 - Chine	189 684 - 1 535 822	100	150 000 0	1 744 776 0 -	0 6 435
AYMING USA Inc. World Financial District - 60 Broad Street Suite 3502 - New York, NY 10004 - USA	84 - 2 486 599	100	111 -	2 610 947 0 -	1 903 451 992 560
AYMING SLOVENSKO sro Tallerova 4 – 811 02 Bratislava - Slovaquie	105 000 709 804	100	105 000 105 000	234 334 0	1 358 986 560 555

ETATS FISCAUX
COMPLEMENTAIRES

REINTEGRATIONS		BENEFICE COMPTABLE DE L'EXERCICE	
Rémunération du travail de l'exploitant ou des associés de sociétés soumises à l'impôt sur le revenu			
Avantages personnels non déductibles (sauf amortissements)		Amort. Excédent. (art. 150 273	186 489
Autres charges et dépenses somptuaires visées à l'art.39-4 du CGI		39-4 CGI) et autres amort. non déductibles	
Fraction des loyers à réintégrer (crédit bail immobilier et levée d'option)		Taxe sur les véhicules	36 216
Provisions et charges à payer non déductibles	774 158	des sociétés (entreprises à l'IS)	
Amendes et pénalités	9 485	Dont part des loyers dispensée de réintégration (art 239 sexies D)	
Réintégrations prévues à l'article 155 du CGI		Charges à payer liées	783 643
Impôt sur les sociétés		à des états non coopératifs	
Quote-part		Ch. F. art 39.1.3 & 212 t	
Bénéfices réalisés par Sté de person. ou un GIE		Résultat art.209B	
Moins-values nettes à long terme relevant du taux de 15 % ou 19 % (ou 12,8 % : pour l'I.R.)			
Moins-values nettes à long terme relevant du taux de 0 %			
Fraction imposable des plus-values réalisées au cours d'exercices antérieurs		- plus-values nettes à court terme	
		- plus-values soumises au régime des fusions	
Ecart de valeurs liquidatives sur OPCVM			
Réintégrations diverses Intérêts excédentaires		Zones entreprises	336 681
Déficit étranger antérieurement déduit par les PME		Quote part PV à taux 0	
Réintégration des charges affectées aux activités éligibles au régime de la taxation au tonnage			
Résultat fiscal afférent à l'activité relevant du régime optionnel au tonnage			
		TOTAL REINTEGRATIONS	1 306 813
DEDUCTIONS		PERTE COMPTABLE DE L'EXERCICE	
Quote-part dans les pertes subies par une société de personnes ou un GIE			
Provisions et charges à payer non déductibles, antérieurement taxées et réintégrées dans les résultats			351 717
Plus-values nettes à long terme		- imposées au taux de 15 % (ou 12,8 % : entreprises soumises à l'I.R.)	
		- imposées au taux de 0 %	-7 802 503
		- imposées au taux de 19 %	
		- imputées sur les moins-values nettes à long terme antérieures	
		- imputées sur les déficits antérieurs	
Autres plus-values imposées au taux de 19 %			
Fraction des plus-values nettes à court terme de l'exercice dont l'imposition est différée			
Régime stés mères et filiales : produit net actions, parts d'intérêts		quote-part à déduire	
Produits de participation inéligibles au régime des sociétés mères déductibles à hauteur de 99%			
Déduction autorisée au titre des investissements réalisés dans les collectivités d'Outre-Mer			
Majoration d'amortissements			
Abattement sur bénéfice et exonérations		Entreprises nouvelles	
Reprise d'entreprises en difficultés		Restruct. Défense	
Jeunes entreprises innovantes		Bassin emploi à redyn.	
Sociétés investissements immobilier côtées		Zone franche d'activités	
Zone franche urbaine- TE		Bass. urbain à dynam.	
Zone de développement prioritaire		Revitalisation rurale	
Ecart de valeurs liquidatives sur OPCVM			
Déductions diverses		Créance dégagée par le report en arrière du déficit	507 803
Dont déduction exceptionnelle article 39		Déd. except. article 39 A	
Dont déduction exceptionnelle article 39 B		Déd. except. article 39 C	
Dont déduction exceptionnelle article 39 D		Déd. except. article 39 E	
Dont déduction exceptionnelle article 39 F		Déd. except. article 39 G	
Déduction des produits affectés aux activités éligibles au régime de la taxation au tonnage			
		TOTAL DEDUCTIONS	8 332 791
RESULTAT		BENEFICE	DEFICIT
Résultat fiscal avant imputation des déficits reportables			7 025 978
Déficit de l'exercice reporté en arrière			
Déficits antérieurs imputés sur les résultats de l'exercice			
RESULTAT FISCAL			7 025 978

SUIVI DES DEFICITS

Déficits restant à reporter au titre de l'exercice précédent	913 135
Déficits transférés de plein droit (art. 209-II-2)	
Nombre d'opérations sur l'exercice	
Déficits imputés	
Déficits reportables	913 135
Déficit de l'exercice	
Total des déficits restant à reporter	913 135

INDEMNITES POUR CONGES A PAYER, CHARGES CORRESPONDANTES Dotations exercice

Indemnités pour congés à payer et charges correspondantes (art.39.1, al.1)

PROVISIONS ET CHARGES A PAYER NON DEDUCTIBLES

Dotations exercice Reprises exercice

Indemnités pour congés payés et charges correspondantes (art.39.1, al.2)

Provisions pour risques et charges	466 315	
Provisions pour dépréciations		
Charges à payer	307 843	351 717

TOTAUX 774 158 351 717**CONSEQUENCES DE LA METHODE PAR COMPOSANTS** Début d'exercice Imputations Fin d'exercice

TABLEAU D'AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE PRECEDENT		31/12/2019	
ORIGINES			
Report à nouveau figurant au bilan de l'exercice précédent			238 844
Résultat de l'exercice précédent			-3 196 807
Prélèvements sur les réserves			
TOTAL I			-2 957 963
AFFECTATIONS			
Affectations aux réserves	- Réserve légale		
	- Autres réserves		
Dividendes			
Autres répartitions			
Report à nouveau			-2 957 963
TOTAL II			-2 957 963
RENSEIGNEMENTS DIVERS		31/12/2020	31/12/2019
ENGAGEMENTS			
Engagements de crédit-bail mobilier			
Prix de revient des biens pris en crédit-bail			
Engagements de crédit-bail immobilier			
Effets portés à l'escompte et non échus			
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES			
Sous-traitance		628 856	1 004 012
Locations, charges locatives et de copropriété		6 045 980	5 960 905
Loyers des biens pris en location pour une durée > 6 mois			
Personnel extérieur à l'entreprise		1 641 454	1 824 383
Rémunérations d'intermédiaires et honoraires, hors rétrocessions		13 007 328	13 431 803
Rétrocessions d'honoraires, commissions et courtages			
Autres comptes		5 730 758	8 681 150
Dont cotisations versées aux organisations syndicales et prof.			
TOTAL		27 054 376	30 902 253
IMPOTS ET TAXES			
Taxe professionnelle		1 092 355	1 372 970
Autres impôts et taxes, dont taxe intér produits pétroliers		1 789 944	1 636 828
TOTAL		2 882 299	3 009 798
T.V.A.			
Montant de la T.V.A collectée		16 560 441	18 541 807
Montant de la T.V.A déductible sur biens et services, hors immobilisations		3 983 625	7 119 906
DIVERS			
Montant brut des salaires figurant sur la DADS1 ou modèle 2460		37 312 984	
Plus-value en franchise d'impôt, première option pour le régime simplifié			
REGIME DE GROUPE			
Société : résultat hors groupe	-14 828 481 P-V 15 %	P-V 0 %	
	P-V 19 %	Imputations	
Groupe : résultat d'ensemble	92 832 213 P-V 15 %	P-V 0 %	
	P-V 19 %	Imputations	
	Mère, filiale	2 N°SIRET sté mère	80820739300014
Numéro du centre de gestion agréé			
Taux d'intérêt le plus élevé servi aux associés		0,66	0,69
Filiales et participations : liste prévue par l'article 38 II, annexe III du CGI jointe à la déclaration			
Aides perçues ayant donné droit à la réduction d'impôt pour l'entreprise donatrice (art.238bis-4 du CGI)			
Montant de l'investis. qui a donné lieu à amortis. exceptionnel chez l'entrep. investisseur (art.217 octies)			

Détail des comptes

AYMING

Société par actions simplifiée au capital de 70 665 286,92 euros
Siège social : 114, rue Chaptal – 92300 Levallois Perret
414 119 735 RCS Nanterre

DECISIONS DE L'ASSOCIE UNIQUE DU 25 MAI 2021

AFFECTATION DU RESULTAT de l'exercice clos le 31 décembre 2020

DEUXIEME DECISION

L'Associé unique, après avoir rappelé que le résultat déficitaire de l'exercice s'élève à un montant de – 15 275 774 €, propose d'affecter la perte de l'exercice de la manière suivante :

- en totalité sur le poste « report à nouveau », soit.....– 15 275 774 euros

Le compte « Report à Nouveau » ressortirait après cette affectation à un nouveau montant de – 18 233 737 euros et les capitaux propres de la Société à un montant de 59 551 894 euros.

Afin de nous conformer aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, nous vous rappelons que les dividendes distribués au titre des trois derniers exercices ont été les suivants :

Exercice clos le	Dividende distribué	Abattement forfaitaire pour les actionnaires et ayants droit
31 décembre 2019	Néant	Actionnaire non éligible à l'abattement
31 décembre 2018	Néant	Actionnaire non éligible à l'abattement
31 décembre 2017	Néant	Actionnaire non éligible à l'abattement

QUATRIEME DECISION

L'Associé unique, après avoir constaté le terme des mandats du commissaire aux comptes titulaire, le cabinet ERNST & YOUNG ET AUTRES et de son suppléant, le cabinet AUDITEX, décide de procéder au renouvellement de leur mandat pour une durée de six exercices, soit pour une durée venant à expiration à l'issue de l'assemblée appelée à statuer sur les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2026.

Certifié conforme,



Le Président
Hervé Amar



Ayming

Exercice clos le 31 décembre 2020

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

ERNST & YOUNG et Autres



Ayming

Exercice clos le 31 décembre 2020

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

A l'Associé Unique de la société Ayming,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par décision collective des associés, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société Ayming relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2020, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

■ Référentiel d'audit

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

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

■ Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le Code de commerce et par le Code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2020 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note « Continuité d'exploitation » de l'annexe des comptes annuels qui décrit les mesures envisagées par votre société lui permettant de couvrir ses besoins en trésorerie jusqu'au 31 décembre 2021.

Justification des appréciations

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

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L. 823-9 et R. 823-7 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

■ Règles et méthodes comptables

La note « Chiffre d'affaires » de la section « Règles et méthodes comptables » de l'annexe aux comptes annuels expose les différentes modalités de reconnaissance du revenu. Dans le cadre de notre appréciation des règles et des méthodes comptables utilisées, nous avons examiné leur correcte application.

■ Estimations comptables

La note « Immobilisations incorporelles » des sections « Règles et méthodes comptables », « Immobilisations incorporelles » et « Autres informations » de l'annexe aux comptes annuels expose les règles et les méthodes comptables relatives à l'évaluation des fonds de commerce, selon lesquelles votre société peut être amenée à constater une provision pour dépréciation exceptionnelle de ces fonds de commerce afin de ramener ces derniers à leur valeur actuelle en cas de perte de valeur.

Nos travaux ont consisté à revoir les éléments préparés par la direction de votre société et les hypothèses retenues justifiant qu'aucun mouvement n'a été constaté sur l'évaluation des fonds commerciaux au 31 décembre 2020. Nous avons procédé à l'examen du caractère raisonnable de ces estimations.

La note « Immobilisations financières » des sections « Règles et méthodes comptables », « Immobilisations financières » et « Autres informations » de l'annexe aux comptes annuels expose les modalités selon lesquelles votre société peut être amenée à constituer des provisions pour dépréciation sur ses titres de participation pour la différence entre la valeur d'inventaire et la valeur d'acquisition.



Nos travaux ont consisté à apprécier l'approche retenue par votre société, et pour estimer la valeur d'inventaire, à mettre en œuvre des tests pour vérifier par sondages l'application de cette méthode. Nous avons procédé à l'examen du caractère raisonnable de ces estimations.

La note « Clients et comptes rattachés » de la section « Règles et méthodes comptables » de l'annexe aux comptes annuels expose les règles et les méthodes comptables relatives à l'évaluation des créances d'exploitation. Votre société évalue périodiquement le risque de crédit et la situation financière de ses clients et provisionne les pertes potentielles sur créances non recouvrables. Sur la base des éléments disponibles à ce jour, notre appréciation des provisions s'est fondée sur l'analyse des processus mis en place par votre société pour identifier et évaluer les risques. Nous avons procédé à l'examen du caractère raisonnable de ces estimations.

Votre société constitue des provisions pour couvrir les risques et les charges telles que décrites dans la note « Provisions pour risques et charges » de la section « Règles et méthodes comptables » de l'annexe aux comptes annuels. Sur la base des éléments disponibles à ce jour, notre appréciation des provisions s'est fondée sur l'analyse des processus mis en place par la direction pour identifier et évaluer les risques. Nous avons procédé à l'examen du caractère raisonnable de ces estimations.

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 à l'associé unique.

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

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le président.

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.

Paris-La Défense, le 6 mai 2021

Le Commissaire aux Comptes
ERNST & YOUNG et Autres

Carine Malval

Bilan - Actif

Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	31/12/2020	31/12/2019
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	7 928 979	7 594 010	334 969	490 263
Fonds commercial	113 761 134	76 656 101	37 105 034	37 105 034
Autres immobilisations incorporelles	888 393	53 913	834 480	239 444
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel, outillage	1 820		1 820	1 820
Autres immobilisations corporelles	11 680 962	10 799 408	881 554	1 575 558
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	81 879 029	74 396 721	7 482 309	12 712 409
Créances rattachées à des participations	27 636	25 000	2 636	2 636
Autres titres immobilisés				
Prêts				2 168
Autres immobilisations financières	2 376 985	9 391	2 367 594	2 310 038
ACTIF IMMOBILISE	218 544 939	169 534 543	49 010 395	54 439 370
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services	3 900 512		3 900 512	3 900 512
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	970 767		970 767	160 000
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	51 104 450	9 776 713	41 327 736	47 939 389
Autres créances	28 998 809	4 566 355	24 432 454	29 371 537
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)				
Disponibilités	13 729 711		13 729 711	6 646 563
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	1 776 485		1 776 485	2 195 316
ACTIF CIRCULANT	100 480 732	14 343 068	86 137 664	90 213 317
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	319 025 671	183 877 611	135 148 060	144 652 687

Bilan - Passif

Rubriques	31/12/2020	31/12/2019
Capital social ou individuel (dont versé : 70 665 287)	70 665 287	70 665 287
Primes d'émission, de fusion, d'apport	53 815	53 815
Ecarts de réévaluation (dont écart d'équivalence :)		
Réserve légale	7 066 528	7 066 528
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées (dont rés. Prov. fluctuation cours)		
Autres réserves (dont achat œuvres originales artistes)		
Report à nouveau	-2 957 963	238 844
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	-15 275 774	-3 196 807
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		209 044
CAPITAUX PROPRES	59 551 894	75 036 712
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	13 308 432	13 088 816
Provisions pour charges	5 167 290	4 861 422
PROVISIONS	18 475 722	17 950 239
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		96
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs)	42 570	42 570
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	1 903 931	1 800 804
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 952 408	5 395 537
Dettes fiscales et sociales	24 152 180	24 281 653
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	28 016	28 016
Autres dettes	19 005 804	19 702 581
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance	35 535	414 481
DETTES	57 120 444	51 665 736
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	135 148 060	144 652 687

Compte de résultat

Rubriques	France	Exportation	31/12/2020	31/12/2019
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	77 051 959	3 847 901	80 899 860	89 208 993
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	77 051 959	3 847 901	80 899 860	89 208 993
Production stockée				233 329
Production immobilisée			595 036	483 790
Subventions d'exploitation			377 540	460 115
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			8 990 189	6 359 209
Autres produits			562 807	448 556
PRODUITS D'EXPLOITATION			91 425 431	97 193 992
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			1 624 555	10 920
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane)				
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			27 054 376	30 902 253
Impôts, taxes et versements assimilés			2 882 299	3 009 798
Salaires et traitements			38 384 877	38 621 034
Charges sociales			15 833 919	17 210 572
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			825 756	1 105 465
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			1 770 969	1 721 561
Dotations aux provisions			1 664 344	1 337 861
Autres charges			3 008 814	1 821 487
CHARGES D'EXPLOITATION			93 049 909	95 740 951
RESULTAT D'EXPLOITATION			-1 624 478	1 453 041
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations			400 644	2 441 726
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			695	4 772
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges			2 365 663	1 176 728
Différences positives de change			140 021	728 783
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
PRODUITS FINANCIERS			2 907 023	4 352 009
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions			10 039 243	5 467 485
Intérêts et charges assimilées			424 003	119 559
Différences négatives de change			944 504	22 761
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			11 407 750	5 609 805
RESULTAT FINANCIER			-8 500 727	-1 257 796
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			-10 125 205	195 245

Compte de résultat

Rubriques	31/12/2020	31/12/2019
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital	4 350	1 350
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	469 492	285 000
PRODUITS EXCEPTIONNELS	473 842	286 350
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	164 792	1 331 309
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	78 871	647
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	5 353 297	2 122 990
CHARGES EXCEPTIONNELLES	5 596 960	3 454 946
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-5 123 119	-3 168 596
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	27 450	16 595
Impôts sur les bénéfices		206 860
TOTAL DES PRODUITS	94 806 295	101 832 351
TOTAL DES CHARGES	110 082 069	105 029 158
BENEFICE OU PERTE	-15 275 774	-3 196 807

ANNEXES

Faits marquants de la période

Variation de périmètre

Il n'y a pas de variation de périmètre au 31 décembre 2020.

Mesures gouvernementales face au COVID 19

Pour donner suite aux mesures de confinement mises en place par le gouvernement en lien avec la crise sanitaire de l'épidémie du Corona Virus COVID 19 à compter du 17 mars 2020, l'activité du groupe Ayming a fortement été ralentie.

Ces circonstances exceptionnelles ont réduit nos activités même si elles ont la particularité d'être créatrices de valeur immédiate pour ses clients. Ayming et l'ensemble de ses filiales, ses clients, ses prospects et ses partenaires ont subi des contraintes majeures ayant des conséquences importantes pour le business. Les réunions clients sont annulées et non reportées, les activités sur site client sont désormais interdites.

Grâce aux moyens techniques mis à disposition auprès des salariés, l'entreprise peut néanmoins, partout dans le monde, continuer à fonctionner ce qui permet de conserver une activité à 40 % par rapport à l'an passé à la même période.

Ayming a dû adapter son organisation à ces impacts économiques et a décidé de recourir au dispositif du chômage partiel dès le 17 mars 2020 qui représente 14 % de sa masse salariale. Ayming a constitué des unités de travail transverse aux services par business.

Ces mesures mises en place par Ayming ont permis de bénéficier d'aides par l'état. D'autres solutions de financement sont étudiées comme des prêts bancaires ou le recours plus important auprès du Factor

Le groupe a construit un prévisionnel de trésorerie tenant compte de ces impacts qui montre qu'il a les ressources financières pour soutenir ses filiales et que la continuité d'exploitation du groupe et de chaque filiale est assurée.

Après le confinement, un nouvel accord a été signé le 8 octobre 2020 afin de généraliser le télétravail à 84 jours par an. Le contexte sanitaire n'a pas encore permis de mettre en oeuvre cet accord. Le télétravail a néanmoins été généralisé en souplesse en accord avec le management et les collaborateurs.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

(Code de Commerce R. 123-180 et Plan Comptable Général art. 531-1§1)

Les états financiers ont été établis en conformité avec le règlement de l'Autorité des Normes Comptables N°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au Plan Comptable Général, modifié par le règlement ANC N°2019-08 du 6 décembre 2019.

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.

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

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

Les immobilisations incorporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition ou à leur valeur d'apport.

Les logiciels acquis sont amortis selon le mode linéaire sur un an.

Les fonds de commerce ont été apportés dans le cadre de fusions absorption. Ils ne sont pas amortis. La valeur actuelle des fonds de commerce fait l'objet au moins annuellement d'un examen et lorsque des événements ou des circonstances indiquent qu'une réduction de valeur est susceptible d'être survenue. De tels événements ou circonstances comprennent des changements significatifs défavorables présentant un caractère durable, affectant l'environnement économique ou les hypothèses ou objectifs retenus à la date de l'acquisition.

La nécessité de constater une perte de valeur est appréciée par comparaison entre la valeur comptable de l'activité et sa valeur actuelle. La valeur actuelle est la valeur la plus élevée entre la valeur vénale et la valeur d'usage.

La valeur vénale est déterminée comme la meilleure estimation de la valeur de vente du fonds de commerce lors d'une transaction réalisée à des conditions normales de marché. Cette estimation est valorisée sur la base des informations de marché disponibles en considérant les situations particulières. La valeur d'usage correspond à la valeur des avantages futurs attendus de la société, calculée selon la méthode des flux de trésorerie actualisés.

Lorsqu'une perte de valeur est constatée, le fonds de commerce fait l'objet d'une provision pour dépréciation afin de ramener sa valeur comptable à sa valeur actuelle.

Conformément au règlement ANC 2015-06, les provisions comptabilisées sur les fonds de commerce ne peuvent être reprises ultérieurement.

Les frais de recherche et développement engagés par les sociétés du groupe sont comptabilisés en charges.

Les coûts de production immobilisés au titre de la mise en place de l'ERP Groupe dans le cadre du projet de Rationalisation du Système d'Information d'Ayming (RA.SIA) comprennent les coûts de main d'œuvre dédiés et de sous-traitance bien identifiés. La durée de l'amortissement est de 4 ans.

Immobilisations corporelles

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

Les frais d'entretien et de réparations sont constatés en charge de la période.

Les amortissements sont calculés sur le mode linéaire sur la durée d'utilisation probable des différentes catégories d'immobilisations. Ces durées sont principalement les suivantes :

Matériel de bureau et informatique : linéaire sur 3 à 5 ans.

Mobilier de bureau : linéaire sur 5 à 8 ans.

Agencements, installations : linéaire sur 5 à 10 ans.

Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont représentatives de titres de participation, prêts, et dépôts et cautionnements, comptabilisés à leur valeur historique.

La valeur brute des participations et des autres titres est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute des titres et des créances rattachées, une provision pour dépréciation de ces actifs est constituée du montant de la différence.

La valeur d'inventaire correspond à la valeur des avantages futurs attendus calculée selon la méthode des flux de trésorerie actualisés pour les sociétés acquises. La valeur d'inventaire des titres de participation fait l'objet au moins annuellement d'un examen afin de s'assurer qu'il n'existe pas de perte de valeur. Pour les sociétés créées elle est déterminée selon sa situation nette. Si la situation nette est négative, une provision est constituée à hauteur du montant de la créance rattachée et au delà en provision pour risques et charges.

Clients et comptes rattachés

Ayming commercialise ses services auprès d'une clientèle variée. La société évalue périodiquement le risque crédit et la situation financière de ses clients et provisionne les pertes potentielles sur créances non recouvrables.

Encours

Les encours correspondent aux missions non facturées pour lesquelles un dossier a été déposé auprès des organismes sociaux pour lesquelles le chiffre d'affaire n'a pas encore été reconnu. Les prestations en cours sont valorisées au taux horaire des collaborateurs affectés à la réalisation de la prestation pondérées du pourcentage de succès futur estimé des missions concernées. Ce pourcentage est déterminé par département et correspond à la moyenne des 3 dernières années.

Valeurs mobilières de placement

La société considère comme valeurs mobilières de placement les titres ayant une échéance de 3 mois au plus à l'origine et ne présentant pas de risque significatif de taux.

Les valeurs mobilières figurent au bilan pour leur coût d'acquisition. Elles font, lorsque nécessaire, l'objet d'une provision calculée pour chaque ligne de titres d'une même nature, afin de ramener leur valeur au cours de bourse moyen du dernier mois, ou à leur valeur de négociation probable pour les titres non cotés.

Créances et dettes en devises

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Les créances et dettes libellées en monnaies étrangères sont converties au taux en vigueur au 31 décembre 2020. Les différences résultant de cette évaluation sont inscrites en écart de conversion actif ou passif. Les écarts de conversion actifs font l'objet d'une provision pour risques.

Frais d'émission d'emprunts

Les frais d'émission d'emprunt sont comptabilisés en charge.

Chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires est composé de ventes de prestations de conseil. Les prestations sont rémunérées sur la base d'une quote-part de l'économie réalisée par le client. Les services proposés par le groupe touchent les domaines d'activité suivants:

Business Line Finance and Innovation Performance

- **Activité "Fiscal"** : le chiffre d'affaires issu de la vente de prestations est reconnu à la date d'acceptation du dégrèvement de la part de l'administration fiscale dans une décision intervenue avant la date de clôture de l'exercice et notifiée à Ayming au plus tard dans les 30 jours suivants ladite date de clôture de l'exercice.
- **Activité "Crédit d'impôts"** : le chiffre d'affaires issu de la vente de prestations d'obtention de crédit d'impôt recherche et crédit d'impôt formation est reconnu pour sa totalité lors de la remise de la déclaration de crédit d'impôt à l'administration fiscale.
- **Les subventions européennes** sont reconnues à la date d'acceptation de la subvention par l'Union Européenne. Ces subventions ne sont plus comptabilisées en chiffre d'affaires depuis 2011, elles apparaissent en « Autres produits d'exploitation ».
- **L'activité « Développement durable »** : consiste en l'achat et vente (courtage) de Certificats d'Economie d'Energie : Le chiffre d'affaires est reconnu lors du transfert de propriété du certificat.

Business Line Human Ressources Performance

- **Activité "Conseil et optimisation des coûts RH"** : le chiffre d'affaires est reconnu dès la réalisation des premières économies par le client et sur la base des masses salariales de l'année précédente et de l'année

en cours. Les économies basées sur les masses salariales futures sont reconnues au cours des exercices suivants.

Aucun encours n'est constaté pour ce type de mission. En effet, soit le client a décidé de la mise en place des préconisations et les prestations sont comptabilisées en chiffre d'affaires ; soit le client n'a pas encore décidé de la mise en place des préconisations et les dépenses engagées sont considérées comme des dépenses de prospection commerciale et sont donc passées en charges.

- **Activité "Prévention et gestions des risques professionnels"** : le chiffre d'affaires est reconnu sur la base des économies acceptées par l'administration dans une décision intervenue avant la date de clôture de l'exercice et notifiée à Ayming au plus tard dans les 30 jours suivant ladite date de clôture de l'exercice.
- **Activité "Qualité de vie au travail"** correspond à un large panel d'offres (études, diagnostic, prestations de conseil, formations...) à l'attention de ses clients. Le chiffre d'affaires est reconnu lors de la réalisation de la prestation.

Business Line Operations Performance

- **Activité "Cristal Décisions"** correspond à du conseil opérationnel en réduction de coûts de télécommunications, de fluides, de flotte automobile, d'intérim et de nettoyage de ses clients, à travers essentiellement la renégociation des contrats du client avec ses fournisseurs existants ou avec de nouveaux fournisseurs en France.

Les honoraires sont la plupart du temps intégralement indexés sur les économies mesurées résultant de la mission. Ils sont facturés en général en trois fois :

- un acompte indexé sur les économies estimées à la remise du rapport de conclusion.
- un 2^{ème} acompte du même montant 6 mois après
- le solde 18 mois après la remise du rapport de conclusion. Le montant est déterminé sur la base des économies réellement constatées au titre de la période écoulée (déduction faites des deux 1^{ères} facturations).

Lorsqu'à la date de clôture, l'audit d'une mission est en cours, des en-cours sont valorisés au coût de production égal au coût journalier forfaitairement estimé fois le nombre de jours hommes réalisés.

- **Activité "Performance des Opérations"** correspond à l'optimisation de la Supply chain et des achats directs de ses clients. Les honoraires sont la plupart du temps composés d'une part forfaitaire et d'une part variable indexés sur les économies présumées. Ils sont facturés en cours de mission pour la partie forfaitaire et à la remise du rapport de conclusion pour la partie variable.

Provisions règlementées

Les provisions règlementées correspondant à des amortissements dérogatoires ont été reprises pour 209 044 € au 31 décembre 2020 en exceptionnel. Ces provisions correspondent à l'amortissements des frais d'acquisition.

Provisions pour risques et charges

Des provisions pour risques et charges sont constituées pour couvrir les risques et charges, nettement précisés quant à leur objet, que des événements survenus rendent probables et qui ont pu être estimés de façon fiable. Les provisions pour litige font l'objet d'une analyse au cas par cas.

En particulier dans le cadre de ses activités d'obtention de crédits d'impôt recherche et formation, la société est souvent amenée à justifier du bien fondé de ses calculs auprès de l'administration fiscale. Par conséquent, le risque de rétrocession des honoraires au client est plus élevé qu'au titre des autres activités fiscales. La société se prémunit contre ce risque par la constitution d'une provision pour garantie lorsque le client reçoit une notification de redressement fiscal. Cette provision pour garantie est fixée à 50% des honoraires facturés. Certains dossiers dont l'issue semble défavorable sont provisionnés à 100%.

Les autres provisions pour risques correspondent aux risques de litiges avec les tiers et les salariés.

La provision pour litige client est supprimée lorsqu'Ayming n'a plus de nouvelles du client après 5 ans révolu.

Provisions pour indemnités de départ en retraite

Les engagements de retraites figurant au bilan sont évalués conformément aux dispositions de la recommandation n° 03-R-01 du CNC du 1er avril 2003.

La provision d'indemnités de départ en retraite est calculée, salarié par salarié, en tenant compte de l'actualisation des salaires, de la probabilité d'espérance de vie et de la présence dans l'entreprise à la date prévue de départ en retraite et au prorata de l'ancienneté acquise rapportée à l'ancienneté future à l'âge de la retraite.

Hypothèses retenues :

- Taux d'actualisation de 0,75 %
- Taux de croissance des salaires : de 1 à 1,5 % en fonction de l'âge
- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Taux de turnover : de 2 % à 15 % pour les salariés de moins de 54 ans et nul au-delà

Résultat exceptionnel

Les charges et produits exceptionnels sont constitués d'éléments qui en raison de leur nature, de leur caractère inhabituel et de leur non-réurrence ne peuvent être considérés comme inhérents à l'activité opérationnelle d'Ayming.

Au 31 décembre 2020, une provision pour coûts liés au départ anticipé des locaux de Gennevilliers de 5 119 k€ a été passée en comptabilité ainsi qu'une dotation pour dépréciation accélérée des immobilisations à mettre au rebut pour 233 k€.

AUTRES INFORMATIONS

Immobilisations incorporelles

Valorisation des fonds de commerce

La valeur brute totale du fonds de commerce au 31 décembre 2020 est de 113 761 k€.

Conformément au règlement 2015-06, les fonds commerciaux doivent faire l'objet d'un test de valeur chaque année. Ce test a été réalisé au 31 décembre 2020 par la société à partir de la méthode des cash flows actualisés.

Les calculs s'appuient sur le business plan 2023 établi par la direction financière, l'année 2021 correspondant au budget, et validé par le conseil de surveillance du 17 décembre 2020.

Les hypothèses retenues pour ce test étaient :

- o taux d'actualisation : 14,85 % correspondant au coût moyen pondéré du capital
- o taux de croissance à l'infini : 2%
- o taux d'IS moyen 24,1 %,

Par conséquent, aucune provision pour dépréciation du fonds de commerce a été constatée au 31 décembre 2020.

La valeur nette du fonds de commerce est de 37 105 K€ au 31 décembre 2020.

Immobilisations financières

Au 31 décembre 2020, des tests de valeur sur les titres et les créances de CFC-Expert ont été réalisés par la société à partir de la méthode des flux de trésorerie actualisés.

Les hypothèses utilisées ont été les suivantes :

- Taux d'actualisation de 11 % pour l'entité CFC.
- Taux de croissance à l'infini à 2 %
- Taux d'IS moyen pour CFC 28 %,

Les calculs s'appuient sur le business plan 2023 établi par la direction financière, l'année 2021 correspondant au budget, et validé par le conseil de surveillance du 17 décembre 2020.

Au 31 décembre 2020, ce test entraîne une dotation de provision sur les titres CFC de 6 001 k€. La valeur nette comptable des titres s'élève à 3 867 k€.

L'analyse des situations nettes au 31 décembre 2020 a abouti à une dotation aux provisions sur les titres Ayming USA pour -111 € et une reprise de provisions sur titres pour Ayming Italiy de 136 k€, Ayming Deutschland de 500 k€ et Cristal pour 134 k€.

Une provision pour dépréciation des comptes courant a également été passée sur les comptes courants d'Ayming China pour 1 449 k€, Ayming Netherland pour 92 k€ et Ayming USA pour 2 486 k€.

Affacturage

En octobre 2015, la société a mis en place un contrat d'affacturage.

Les créances clients cédées au factor et non réglées figurent en « créances clients » et s'élèvent à 657 k€ au 31 décembre 2020. Les autres créances s'élèvent à 1 534 k€ et se composent du fonds de garantie de 500 k€, de la réserve de définancement de 365 k€ et de la réserve de gestion pour 669 k€.

La dette d'affacturage s'élève à 669 k€.

Autres provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges correspondent à une provision pour situation nette négative de

Ayming China pour 1 455 k€ a été reprise au 31 décembre 2020.

Variation des Capitaux Propres

Le résultat déficitaire de 3 196 k€ a été affecté conformément au procès-verbal des décisions de l'associé unique en date du 8 juin 2020 en totalité au poste de report à nouveau.

Montants en k€

Libellé compte	31/12/2019	Affectation du résultat N-1	Résultat N	Aug. De capital	Dotation amort. Dérog.	31/12/2020
Capital souscrit-appelé, versé	70 665					70 665
Prime de fusion	54					54
Réserve légale	7 066					7 066
Réserve spécifique						
Report à nouveau (solde débiteur puis créditeur)	239	-3 196				-2 957
Pertes						
Résultat	-3 196	3 196	-15 275			-15 275
Amort. dérogatoires	209				-209	0
Capitaux propres	74 987	0	-15 275		-209	59 551

Intégration fiscale

Ayming fait partie du périmètre fiscal dont la tête d'intégration fiscale est AL FIN.

Les résultats fiscaux de la société sont fiscalement intégrés dans le résultat d'ensemble du groupe AL FIN. Les économies d'impôt résultant de cette intégration restent définitivement acquises à la société AL FIN.

Ayming supporte et constate en comptabilité la seule charge d'impôt qui aurait été la sienne en l'absence d'intégration.

Eléments/postes du résultat entreprises liées

- Charges financières	74 k€
- Produits financiers	400 k€

Estimation sur les travaux en cours

Au 31 décembre 2020, Ayming n'a pas comptabilisé de variation des travaux en cours de prestations de services.

Le montant des travaux en cours au 31 décembre 2020 s'élève à 3 605 k€ et ne sont pas dépréciés.

Continuité d'exploitation

Al-Fin a obtenu la signature d'un waiver le 13 mars 2020 actant :

1) le report de l'échéance de la dette senior de décembre 2020 à décembre 2021.

2) une dispense de test de covenant jusqu'à la date d'échéance.

Par ailleurs, en date du 31 mars 2021 les sociétés Al-Fin et ACGH ont signé un term sheet avec l'ensemble de des prêteurs à des fins de restructuration de la dette portées par le groupe. Cette restructuration est prévue avant la fin du 1er semestre 2021. Une fois réalisée, la totalité de la dette sera portée en totalité par Al-Fin qui émettra des obligations aux prêteurs. Suite à l'émission de ces obligations l'échéance de cette nouvelle dette financière sera repoussée au 14 décembre 2024. La continuité d'exploitation du groupe est subordonnée à la réalisation de cette opération.

Al-Fin soutient ses filiales financièrement.

ENGAGEMENTS HORS BILAN

Engagements contractés auprès des établissements de crédit

La société garantit l'administration fiscale pour le paiement de ses redressements fiscaux. Le montant de l'engagement s'élève à 10 k€ au 31 décembre 2020.

Clause de retour à meilleure fortune

Par convention du 1er décembre 2009, la société Ayming a consenti à la société CRISTAL DECISIONS (ex VADEO) un abandon de créances en compte courant pour un montant de 262 k€ avec clause de retour à meilleure fortune.

Garantie donnée

Dans le cas d'une rupture de celle de celle-ci avec le cabinet d'avocats Marvell (ex LSK) et ce à l'initiative du groupe Ayming, ce dernier s'est engagé à respecter un délai de préavis de deux ans, pendant lequel il s'engage à maintenir au cabinet Marvell un chiffre d'affaires global égal à celui constaté sur l'année précédant la notification de la rupture.

Il existe un nantissement des actions Ayming dans le cadre du prêt avec la Royal Bank of Scotland.

Au 14 décembre 2018, une caution bancaire auprès du CIC qui garantie les loyers des locaux de Lyon à été signé en faveur de Hudson Rendement 2 pour 308 k€.

HONORAIRES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figure au compte de résultat de l'exercice pour 111 k€

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Déménagement des locaux de Gennevilliers au 6 avril 2021

Ayming déménage ses locaux et son siège social de Gennevilliers vers de nouveaux bureaux au 114 rue Chaptal à Levallois Perret. Ce déménagement entraîne une provision pour les coûts liés au déménagement des locaux de Genevilliers de 5 120 k€ en résultat exceptionnel, des factures non parvenues en résultat d'exploitation pour 50 k€ ainsi qu'une dotation accélérée pour dépréciation des immobilisations corporelles qui seront mises au rebut au 31 mars 2021 à l'issue du déménagement pour 234 k€.

INFORMATIONS BILAN ET RESULTAT

Immobilisations

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT			
AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Terrains	122 067 380		626 118
Dont composants			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Const. Install. générales, agenc., aménag.			
Install. techniques, matériel et outillage ind.	1 820		
Installations générales, agenc., aménag.	4 590 632	7 266	
Matériel de transport	8 809		
Matériel de bureau, informatique, mobilier	8 467 098	250 624	
Emballages récupérables et divers	24 000		
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	13 092 358	257 890	
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	81 906 665		
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	2 449 497		996 121
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	84 356 162		996 121
TOTAL GENERAL	219 515 901	257 890	1 622 238

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT				
AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES				
Terrains		114 991	122 578 506	
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales, agenc.				
Installations techn., matériel et outillages ind.			1 820	
Installations générales, agencements divers			4 597 899	
Matériel de transport			8 809	
Matériel de bureau, informatique, mobilier		1 667 467	7 050 255	
Emballages récupérables et divers			24 000	
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		1 667 467	11 682 782	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations			81 906 665	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		1 068 633	2 376 985	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		1 068 633	84 283 650	
TOTAL GENERAL		2 851 091	218 544 939	

Amortissements

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
FRAIS D'ÉTABLISSEMENT ET DE DÉVELOPPEMENT				
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	7 576 538	186 376	114 991	7 647 923
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales, agenc., aménag.				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Installations générales, agenc. et aménag. divers	4 084 207	92 364		4 176 571
Matériel de transport	8 807			8 807
Matériel de bureau et informatique, mobilier	7 421 967	547 015	1 588 596	6 380 386
Emballages récupérables, divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	11 514 981	639 379	1 588 596	10 565 764
TOTAL GENERAL	19 091 519	825 756	1 703 588	18 213 687

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.						209 044	-209 044
Terrains							
Construct.							
- sol propre							
- sol autrui							
- installations							
Install. Tech.							
Install. Gén.							
Mat. Transp.							
Mat bureau							
Embal récup.							
CORPOREL.							
Acquis. titre							
TOTAL						209 044	-209 044

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				

Provisions et dépréciations

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires	209 044		209 044	
Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS REGLEMENTEES	209 044		209 044	
Provisions pour litiges	1 369 607	626 303	403 500	6 587 099
Provisions pour garanties données aux clients	10 254 365	471 726	4 138 992	1 592 410
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions, obligations similaires	4 700 975	466 315		5 167 290
Provisions pour impôts	160 447		160 447	
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour gros entretiens, grandes révis.				
Provisions charges soc. fisc. sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	1 464 844	5 119 653	1 455 574	5 128 923
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	17 950 239	6 683 997	6 158 513	18 475 722
Dépréciations immobilisations incorporelles	76 656 101			76 656 101
Dépréciations immobilisations corporelles		233 644		233 644
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participation	69 166 620	6 001 875	771 775	74 396 721
Dépréciations autres immobilis. financières	162 291	9 391	137 291	34 391
Dépréciations stocks et en cours				
Dépréciations comptes clients	11 864 312	1 770 969	3 858 568	9 776 713
Autres dépréciations	539 400	4 027 977	1 021	4 566 355
DEPRECIATIONS	158 388 724	12 043 856	4 768 655	165 663 924
TOTAL GENERAL	176 548 006	18 727 853	11 136 212	184 139 646
Dotations et reprises d'exploitation		3 335 314	8 301 059	
Dotations et reprises financières		10 039 242	2 365 662	
Dotations et reprises exceptionnelles		5 353 297	469 492	
Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice				

Provisions pour risques et charges

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.	
Provision prud'hommes	1 369 607	626 303	403 500		1 592 410
Provision pour garanties données aux clients	10 254 366	571 726	101 876	4 137 115	6 587 101
Autres provisions pour risque	1 464 845	5 119 653		1 455 575	5 128 923
Provision pour retraite	4 700 975	466 315			5 167 290
Provision pour impôts	160 447			160 447	
TOTAL	17 950 240	6 783 997	505 376	5 753 137	18 475 724

Créances et dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations	27 636	27 636	
Prêts			
Autres immobilisations financières	2 376 985	2 376 985	
Clients douteux ou litigieux	13 220 029	1	13 220 028
Autres créances clients	37 884 421	37 884 421	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	44 514	44 514	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	206 383	206 383	
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices	172 749	172 749	
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	1 814 623	1 814 623	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés			
Etat, autres collectivités : créances diverses	101 314	101 314	
Groupe et associés	25 306 274	25 306 274	
Débiteurs divers	1 352 952	1 352 952	
Charges constatées d'avance	1 776 485	1 776 485	
TOTAL GENERAL	84 284 364	71 064 336	13 220 028
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	2 168		
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				
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers	42 570	42 570		
Fournisseurs et comptes rattachés	11 952 408	11 952 408		
Personnel et comptes rattachés	9 864 532	9 864 532		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	5 795 390	5 795 390		
Etat : impôt sur les bénéfices				
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	8 060 980	8 060 980		
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	431 278	431 278		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	28 016	28 016		
Groupe et associés	13 026 794	13 026 794		
Autres dettes	5 979 010	5 979 010		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	35 535	35 535		
TOTAL GENERAL	55 216 513	55 216 513		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés				

Produits à recevoir

Compte	Libellé	31/12/2020	31/12/2019	Ecart
PRODUITS A RECEVOIR				
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES				
4181000000	Clients - Factures Ó Útablir à	7 968 472	13 324 923	-5 356 451
TOTAL CLIENTS ET COMPTES RATTACHES		7 968 472	13 324 923	-5 356 451
TOTAL PRODUITS A RECEVOIR		7 968 472	13 324 923	-5 356 451

Charges à payer

Compte	Libellé	31/12/2020	31/12/2019	Ecart
CHARGES A PAYER				
DETTES FOURNISSEURS CPTEs RATTACH				
4080000000	Fournisseurs - Factures non parvenu	731 897	957 775	-225 878
4081000000	Factures non parvenues - Fournisseu	1 352 831	1 576 742	-223 911
4081100000	Fournisseurs - FNP Groupe FRA			
4081200000	Fournisseurs - FNP Groupe CEE		77 516	-77 516
4081300000	Fournisseurs - FNP Groupe hors CEE		78 987	-78 987
TOTAL DETTES FOURNISSEURS CPTEs RATTACH		2 084 728	2 691 020	-606 292
AUTRES DETTES				
4198000000	Rabais, remises, ristournes Ó accor	4 449 674	2 185 690	2 263 984
4686000000	Charges Ó payer à	239 475	305 996	-66 521
TOTAL AUTRES DETTES		4 689 149	2 491 686	2 197 463
DETTES FISCALES ET SOCIALES				
4280000000	Personnel - Charges Ó payer et prod	-35 292		-35 292
4282000000	Personnel - Dettes prov. pour congÚ	2 927 975	2 709 897	218 078
4284000000	Personnel - Dettes prov. pour parti	25 379	22 074	3 305
4286100000	Personnel - Prov / Bonus à	4 995 724	3 605 153	1 390 572
4382000000	Organismes sociaux - Charges social	1 246 732	1 233 003	13 729
4386100000	Organismes sociaux - Prov / Bonus à	2 126 986	1 641 991	484 995
43861100000	Taxe apprentissage	97 817	38 918	58 899
43861200000	Formation Professionnelle	-202 614	34 993	-237 607
43861300000	Effort construction	158 533	176 211	-17 678
43861400000	Taxe HandicapÚe	55 296	81 250	-25 954
43861500000	Organic	110 992	119 515	-8 523
43864000000	Organismes sociaux - Prov / RSP à	7 726	6 718	1 008
44860000000	Etat - Charges Ó payer à	36 216	-43 115	79 331
44863000000	Etat - Charges Ó payer CVAE	-101 314		-101 314
TOTAL DETTES FISCALES ET SOCIALES		11 450 157	9 626 608	1 823 549
INTERETS COURUS SUR DECOUVERT				
51800000000	IntÚrÚts courus à		96	-96
TOTAL INTERETS COURUS SUR DECOUVERT			96	-96
TOTAL CHARGES A PAYER		18 224 033	14 809 409	3 414 624

Charges et produits constatés d'avance

Compte	Libellé	31/12/2020	31/12/2019	Ecart
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE				
4860000000	Charges constatées d'avance à	1 776 485	2 195 316	-418 831
TOTAL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		1 776 485	2 195 316	-418 831
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE				
4870000000	Produits constatés d'avance à	-35 535	-414 481	378 946
TOTAL PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		-35 535	-414 481	378 946

Composition du capital social

Catégories de titres	Nombre de titres			Valeur nominale
	à la clôture de l'exercice	créés pendant l'exercice	remboursés pendant l'exercice	
Actions ordinaires	8 073 729			8,7525

Variation des capitaux propres

Situation à l'ouverture de l'exercice		Solde
Capitaux propres avant distributions sur résultats antérieurs		75 036 712
Distributions sur résultats antérieurs		
Capitaux propres après distributions sur résultats antérieurs		75 036 712
Variations en cours d'exercice	En moins	En plus
Variations du capital		
Variations des primes liées au capital		
Variations des réserves		
Variations des subventions d'investissement		
Variations des provisions réglementées	209 044	
Autres variations		
Résultat de l'exercice	15 275 774	
SOLDE	15 484 818	
Situation à la clôture de l'exercice		Solde
Capitaux propres avant répartition		59 551 894

Ventilation du chiffre d'affaires en K€

Rubriques	Chiffre d'affaires France	Chiffre d'affaires Export	Total 31/12/2020	Total 31/12/2019	%
BL - HR performance	36 082		36 082	44 293	-18,54 %
BL - Finance & innovation performance	33 608		33 608	34 256	-1,89 %
BL -Organisation autres	1 465	3 847	5 312	5 790	-8,26 %
BL -Opération performance	5 621		5 621	4 703	19,52 %
BL -Services centraux	276		276	166	66,27 %
TOTAL	77 052	3 847	80 899	89 208	-9,31 %

Transfert de charges

Nature des transferts	Montant	Imputation au compte
Transferts de charges d'exploitation - Avantage en nature	334 685	7910000000
Transferts de charges d'exploitation - Fongecif	88 135	7911100000
Transferts de charges d'exploitation - Prévoyance	166 308	7911200000
TOTAL	589 128	

Charges et produits exceptionnels

Nature des charges	Montant	Imputation au compte
Amendes et pénalités	9 484	6712000000
Honoraires stratégiques	155 307	6718000000
Cession d'immobilisations corporelles	78 871	7752000000
Dotations provision coûts liés au déménagement	5 119 654	6875000000
Dotations accélérées immobilisations corporelles	233 644	6871000000
TOTAL	5 596 960	

Nature des produits	Montant	Imputation au compte
Reprise provision pour contrôle fiscal	160 447	7875000000
Cession immobilisations corporelles	4 350	7752000000
Reprise provision Prud'hommes	100 000	7875000000
Reprise amortissements dérogatoires	209 044	7875000000
TOTAL	473 841	

Répartition de l'impôt sur les bénéfices

Répartition	Résultat avant impôt	Impôt dû	Résultat net après impôt
Résultat courant	-10 125 205		-10 125 205
Résultat exceptionnel à court terme	-5 123 118		-5 123 118
Résultat exceptionnel à long terme			
Participation des salariés	-27 450		-27 450
Créance d'impôt à raison des bénéfices fiscaux antérieurs			
RESULTAT COMPTABLE	-15 275 773		-15 275 773

ENGAGEMENTS FINANCIERS AUTRES INFORMATIONS

Identité des sociétés mères
consolidant les comptes de la
société

Dénomination sociale - siège social	Forme	Montant capital	% détenu
AL FIN 1850 avenue des Grésillons 92230 Gennevilliers	sas	4 000 000	100,00 %

Incidences des évaluations fiscales dérogatoires

Rubriques	Dotation	Reprise	Montant
RESULTAT DE L'EXERCICE			-15 275 774
Impôt sur les bénéfices			
RESULTAT AVANT IMPOT			-15 275 774
Provisions sur immobilisations			
Provisions relatives aux stocks			
Provisions sur autres actifs			
Amortissements dérogatoires		209 044	-209 044
Provisions spéciales réévaluation			
Plus-values réinvesties			
PROVISIONS REGLEMENTEES		209 044	-209 044
AUTRES EVALUATIONS DEROGATOIRES			
RESULTAT HORS EVALUATIONS FISCALES DEROGATOIRES (avant impôt)			-15 484 818

filiales et participations 2020

Dénomination Siège Social	Capital Capitaux Propres	Q.P. Détenue Divid.encaiss.	Val. Brute Titres Val. Nette Titres	Prêts, avances Cautions	Chiffre d'affaires Résultat
FILIALES (plus de 50%)					
Cristal Décisions (ex ALMAFI) 185, ave des Grésillons 92230 Gennevilliers	100 000 369 217	100	6 102 674 369 109	0 0	541 237 135 093
ALMA 1 185 ave des Grésillons 92230 Gennevilliers	1 1	100	1 319 1 318	2 668 0 -	0 258
ALMA 2 185 ave des Grésillons 92230 Gennevilliers	1 1	100	1 319 1 318	2 667 0 -	0 258
CFC EXPERT 185, ave des Grésillons 92230 Gennevilliers	5 768 768 3 876 660	100	69 167 782 3 866 297	783 551 0 -	2 249 503 6 397 936
AYMING BELGIUM Avenue E. Van Nieuwenhuyse 6 -1160 Brussels, Belgique	18 600 4 340 812	99.95	18 590 18 590	0 0	5 911 638 785 113
AYMING POLSKA Moniuszki 1A, 00-014 Varsovie, Pologne	189 776 2 785 126	100	201 030 201 030	261213 0	4 262 198 481 915
AYMING PORTUGAL Rua Carlos Alberto da Mota Pinto, N° 17, 10°B 1070-313 Lisboa - Portugal	50 000 1 206 022	100	50 000 50 000	21 463 0	1 425 311 142 851
AYMING Magyarország Kft. 42 ut Rakoczi, Budapest 1072	43 432 1 657 779	100	53 000 53 000	0 0 -	118 853 19 383
AYMING CESKA REPUBLICA sro Pøemyslovská 2845/43, Praha 3 – Røp. Tchèque	7 236 935 949	100	8 160 8 160	0 0 -	1 833 118 49 764
AYMING ESPANA SAU Paseo de la Castellana 91 Planta 13 -28046 Madrid -Espagne	60 101 7 439 271	100,00	1 618 381 1 618 381	0 0	10 073 817 914 742
AYMING ITALIA S.r.L Via Lepetit n. 8/10 - 20124 Milan - Italie	20 000 307 465	100	157 760 157 760	742 733 0	3 991 072 132 071
AYMING UK LTD Shelley Stock Hutter LLP 1st Floor 7 - 10 Chandos Street London W1G 9DQ - Londre - UK	58 381 2 100 971	100	89 101 89 101	3 620 237 0	12 546 501 1 839 425
AYMING DEUTSCHLAND GmbH Am Wehrhahn 50 - 40211 Düsseldorf - Allemagne	25 000 945 880	100	2 025 000 945 880	0 0	4 623 393 500 239
AYMING NETHERLAND B.V. WTC H-Toren, Zuidplein 36, 1077 XV, Amsterdam -Holande	18 000 - 463 934	100	976 026 0	542 670 0	70 710 93 284
AYMING JAPAN KK Kitasando DT Bldg. 5F 4-16-7, Sendagaya 4-chome Shibuya Ward – Tokyo - Japon	75 056 792	30	1 107 312 237	80 000 0	0 0
AYMING (Shanghai) BUSINESS CONSULTING Co. Ltd N°666, fushou Road Huaxinhaixin Building, 15F2 Shanghai 200001 - Chine	189 684 - 1 535 822	100	150 000 0	1 744 776 0 -	0 6 435
AYMING USA Inc. World Financial District - 60 Broad Street Suite 3502 - New York, NY 10004 - USA	84 - 2 486 599	100	111 -	2 610 947 0 -	1 903 451 992 560
AYMING SLOVENSKO sro Tallerova 4 – 811 02 Bratislava - Slovaquie	105 000 709 804	100	105 000 105 000	234 334 0	1 358 986 560 555