

RCS : GRENOBLE

Code greffe : 3801

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1994 B 01265

Numéro SIREN : 399 194 208

Nom ou dénomination : AUDITEURS & CONSEILS ASSOCIES RHONE ALPES

Ce dépôt a été enregistré le 09/09/2022 sous le numéro de dépôt B2022/016627

**BILAN ACTIF**

ACTIF		Exercice N 31/12/2021 12			Exercice N-1 31/12/2020 12		Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%	
ACTIF IMMOBILISÉ	Capital souscrit non appelé (I)							
	<b>Immobilisations incorporelles</b>							
	Frais d'établissement							
	Frais de développement							
	Concessions, brevets et droits similaires	8 566	8 566					
	Fonds commercial (1)							
	Autres immobilisations incorporelles							
	Avances et acomptes							
	<b>Immobilisations corporelles</b>							
	Terrains							
	Constructions							
	Installations techniques, matériel et outillage							
	Autres immobilisations corporelles	163 709	128 779	34 930	26 998	7 932	29.38	
Immobilisations en cours								
Avances et acomptes								
<b>Immobilisations financières (2)</b>								
Participations mises en équivalence								
Autres participations	630 000		630 000	301 500	328 500	108.96		
Créances rattachées à des participations								
Autres titres immobilisés								
Prêts								
Autres immobilisations financières	23 656		23 656	23 781	124	0.52		
<b>Total II</b>	<b>825 931</b>	<b>137 344</b>	<b>688 587</b>	<b>352 279</b>	<b>336 308</b>	<b>95.47</b>		
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>							
	Matières premières, approvisionnements							
	En-cours de production de biens							
	En-cours de production de services							
	Produits intermédiaires et finis							
	Marchandises							
	Avances et acomptes versés sur commandes							
	<b>Créances (3)</b>							
	Clients et comptes rattachés	610 951	113 072	497 879	706 207	208 328	29.50	
	Autres créances	77 535		77 535	79 541	2 006	2.52	
Capital souscrit - appelé, non versé								
Valeurs mobilières de placement	1 061 480		1 061 480	1 060 688	792	0.07		
Disponibilités	345 045		345 045	527 098	182 053	34.54		
Charges constatées d'avance (3)	48 304		48 304	35 254	13 050	37.02		
<b>Total III</b>	<b>2 143 315</b>	<b>113 072</b>	<b>2 030 242</b>	<b>2 408 788</b>	<b>378 546</b>	<b>15.72</b>		
Comptes de Régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)							
	Primes de remboursement des obligations (V)							
	Ecarts de conversion actif (VI)							
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>2 969 246</b>	<b>250 416</b>	<b>2 718 829</b>	<b>2 761 067</b>	<b>42 238</b>	<b>1.53</b>		

*certificat d'origine*

(1) Dont droit au bail  
(2) Dont à moins d'un an  
(3) Dont à plus d'un an

23 656

**BILAN PASSIF**

<b>PASSIF</b>		<b>Exercice N</b>	<b>Exercice N-1</b>	<b>Evolution N/N-1</b>	
		<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>Euros</b>	<b>%</b>
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	Capital (Dont versé : 37 200) Primes d'émission, de fusion, d'apport Ecart de réévaluation	37 200	37 200		
	<b>Réserves</b>				
	Réserve légale	3 720	3 720		
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	610 043	513 587	96 456	18.78
	Report à nouveau				
	<b>Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)</b>	<b>415 803</b>	<b>96 456</b>	<b>319 347</b>	<b>331.08</b>
Subventions d'investissement Provisions réglementées					
<b>Total I</b>	<b>1 066 766</b>	<b>650 963</b>	<b>415 803</b>	<b>63.88</b>	
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>	Produit des émissions de titres participatifs Avances conditionnées				
	<b>Total II</b>				
<b>PROVISIONS</b>	Provisions pour risques Provisions pour charges				
	<b>Total III</b>				
	<b>DETTES (I)</b>				
<b>DETTES (I)</b>	<b>Dettes financières</b>				
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	769 682	809 872	40 190	4.96
	Concours bancaires courants	3 519		3 519	
	Emprunts et dettes financières diverses	15	259 116	259 102	99.99
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	<b>Dettes d'exploitation</b>				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	106 681	109 397	2 716	2.48
	Dettes fiscales et sociales	340 083	419 776	79 694	18.98
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes	26 318	10 347	15 972	154.37	
<b>Comptes de Régularisation</b>	Produits constatés d'avance (1)	405 766	501 596	95 830	19.11
	<b>Total IV</b>	<b>1 652 063</b>	<b>2 110 104</b>	<b>458 041</b>	<b>21.71</b>
	Ecarts de conversion passif (V)				
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)</b>		<b>2 718 829</b>	<b>2 761 067</b>	<b>42 238</b>	<b>1.53</b>

(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an

963 063 1 510 612

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2021 12			Exercice N-1 31/12/2020 12		Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total			Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>							
Ventes de marchandises							
Production vendue de biens							
Production vendue de services	2 742 358		2 742 358	2 722 399		19 959	0.73
<b>Chiffre d'affaires NET</b>	<b>2 742 358</b>		<b>2 742 358</b>	<b>2 722 399</b>		<b>19 959</b>	<b>0.73</b>
Production stockée							
Production immobilisée							
Subventions d'exploitation			4 000			4 000	
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			102 940	33 002		69 938	211.92
Autres produits			143	1 003		859	85.69
<b>Total des Produits d'exploitation (I)</b>			<b>2 849 442</b>	<b>2 756 404</b>		<b>93 037</b>	<b>3.38</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>							
Achats de marchandises							
Variation de stock (marchandises)							
Achats de matières premières et autres approvisionnements							
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)							
Autres achats et charges externes *			1 306 936	1 237 125		69 811	5.64
Impôts, taxes et versements assimilés			50 634	55 773		5 139	9.21
Salaires et traitements			915 975	895 439		20 536	2.29
Charges sociales			367 095	362 051		5 045	1.39
Dotations aux amortissements et dépréciations							
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			16 032	26 978		10 946	40.57
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations							
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			21 914	48 477		26 563	54.80
Dotations aux provisions							
Autres charges			240	503		263	52.33
<b>Total des Charges d'exploitation (II)</b>			<b>2 678 826</b>	<b>2 626 345</b>		<b>52 481</b>	<b>2.00</b>
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>			<b>170 616</b>	<b>130 059</b>		<b>40 556</b>	<b>31.18</b>
<b>Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun</b>							
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)							
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)							

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1	
	31/12/2021	12	31/12/2020	12
			Ecart N / N-1	
			Euros	%
<b>Produits financiers</b>				
Produits financiers de participations (3)				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)	792	992	200	20.17
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total V</b>	<b>792</b>	<b>992</b>	<b>200</b>	<b>20.17</b>
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)	3 012	329	2 683	815.49
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total VI</b>	<b>3 012</b>	<b>329</b>	<b>2 683</b>	<b>815.49</b>
<b>2. Résultat financier (V-VI)</b>	<b>2 220</b>	<b>663</b>	<b>2 883</b>	<b>434.91</b>
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>168 395</b>	<b>130 722</b>	<b>37 673</b>	<b>28.82</b>
<b>Produits exceptionnels</b>				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits exceptionnels sur opérations en capital	287 400	1 579	285 821	NS
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
<b>Total VII</b>	<b>287 400</b>	<b>1 579</b>	<b>285 821</b>	<b>NS</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	489	215	274	127.57
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		2 397	2 397	100.00
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
<b>Total VIII</b>	<b>489</b>	<b>2 612</b>	<b>2 123</b>	<b>81.27</b>
<b>4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)</b>	<b>286 911</b>	<b>1 033</b>	<b>287 944</b>	<b>NS</b>
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)	39 503	33 233	6 270	18.87
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>	<b>3 137 634</b>	<b>2 758 975</b>	<b>378 659</b>	<b>13.72</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	<b>2 721 831</b>	<b>2 662 519</b>	<b>59 311</b>	<b>2.23</b>
<b>5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)</b>	<b>415 803</b>	<b>96 456</b>	<b>319 347</b>	<b>331.08</b>

\* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier  
: Redevance de crédit bail immobilier

(3) Dont produits concernant les entreprises liées

(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées

Mission de présentation - Voir le rapport d'Expert Comptable

SAS ACA RHONE-ALPES

3 CHEMIN DU VIEUX CHENE

38240 MEYLAN

**ANNEXE DU 01/01/2021 AU 31/12/2021**

**AUDITEURS & CONSEILS ASSOCIES**  
3 CHEMIN DU VIEUX CHENE

38240 MEYLAN  
04.76.41.34.24

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 2 718 829.19 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 2 742 357.94 Euros et dégageant un bénéfice de 415 803.07 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2021 au 31/12/2021.

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

### FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

La SAS ACA RHONE ALPES a, suivant acte sous seings privés, à effet rétroactif du 1er septembre 2021 fait l'apport d'une branche complète et autonome d'activité "Commissariat aux comptes" à la société AUDITIAL pour 287.400 € composé de la valeur du fonds de commerce pour 287.000 € et d'éléments corporels de 400 €.

La SAS ACA RHONE ALPES a, en date du 1er octobre 2021 résilié le contrat de commodat avec la société AUDITEURS & CONSEILS ASSOCIES MEDITERRANNEE.

### EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

#### **- REGLES ET METHODES COMPTABLES -**

(PCG Art. 831-1/1)

#### **Principes et conventions générales**

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2018-07 relatifs à la réécriture du plan comptable

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

général applicable à la clôture de l'exercice.

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**

**Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	8 566		
<b>TOTAL</b>	<b>8 566</b>		
Installations générales agencements aménagements divers	11 175		
Matériel de transport	61 634		22 962
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	66 935		1 003
<b>TOTAL</b>	<b>139 745</b>		<b>23 964</b>
Autres participations	301 500		330 000
Prêts, autres immobilisations financières	23 781		
<b>TOTAL</b>	<b>325 281</b>		<b>330 000</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>473 591</b>		<b>353 964</b>

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			8 566	8 566
<b>TOTAL</b>			<b>8 566</b>	<b>8 566</b>
Installations générales agencements aménagements divers			11 175	11 175
Matériel de transport			84 596	84 596
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			67 938	67 938
<b>TOTAL</b>			<b>163 709</b>	<b>163 709</b>
Autres participations		1 500	630 000	630 000
Prêts, autres immobilisations financières		124	23 656	23 656
<b>TOTAL</b>		<b>1 624</b>	<b>653 656</b>	<b>653 656</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>1 624</b>	<b>825 931</b>	<b>825 931</b>

**Etat des amortissements**

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	8 566			8 566
<b>TOTAL</b>	<b>8 566</b>			<b>8 566</b>
Installations générales agencements aménagements divers	10 081	301		10 381
Matériel de transport	59 092	4 766		63 858
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	43 574	10 966		54 540
<b>TOTAL</b>	<b>112 746</b>	<b>16 032</b>		<b>128 779</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>121 312</b>	<b>16 032</b>		<b>137 344</b>

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.générales agenc.aménag.divers	301				
Matériel de transport	4 766				
Matériel de bureau informatique mobilier	10 966				
<b>TOTAL</b>	<b>16 032</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>16 032</b>				

### Etat des provisions

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	131 425	21 914	40 266		113 072
<b>TOTAL</b>	<b>131 425</b>	<b>21 914</b>	<b>40 266</b>		<b>113 072</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>131 425</b>	<b>21 914</b>	<b>40 266</b>		<b>113 072</b>
<b>Dont dotations et reprises d'exploitation</b>		<b>21 914</b>	<b>40 266</b>		

### Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	23 656	23 656	
Autres créances clients	610 951	610 951	
Taxe sur la valeur ajoutée	28 206	28 206	
Groupe et associés	5 580	5 580	
Débiteurs divers	43 750	43 750	
Charges constatées d'avance	48 304	48 304	
<b>TOTAL</b>	<b>760 446</b>	<b>760 446</b>	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	773 201	84 201	689 000	
Fournisseurs et comptes rattachés	106 681	106 681		
Personnel et comptes rattachés	94 040	94 040		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	77 490	77 490		
Impôts sur les bénéfécies	7 449	7 449		
Taxe sur la valeur ajoutée	153 002	153 002		
Autres impôts taxes et assimilés	8 102	8 102		
Groupe et associés	15	15		
Autres dettes	26 318	26 318		
Produits constatés d'avance	405 766	405 766		
<b>TOTAL</b>	<b>1 652 063</b>	<b>963 063</b>	<b>689 000</b>	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	40 190			

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

### Composition du capital social

(PCG Art. 831-3 et 832-13)

Différentes catégories de titres	Valeurs nominales en euros	Nombre de titres			
		Au début	Créés	Remboursés	En fin
actions	62.0000	600			600

### Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

### Dépréciation des créances

(PCG Art.831-2/3)

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

### Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	3 500
Total	3 500

### Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 053
Dettes fiscales et sociales	114 352
Total	122 405

### Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	48 304
Total	48 304
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	405 766
Total	405 766

# **AUDITEURS & CONSEILS ASSOCIES RHONE ALPES**

## **ACA RHONE ALPES**

Société par Actions Simplifiée au capital de 37 200 €  
Siège Social : 3, Chemin du Vieux Chêne 38240 MEYLAN  
RCS GRENOBLE B 399 194 208

### **EXTRAIT DU PROCES-VERBAL DES DELIBERATIONS DE L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE DU 30 JUIN 2022**

#### **Résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2021**

#### **DEUXIEME RESOLUTION**

L'assemblée générale décide d'affecter le bénéfice net comptable de l'exercice, soit 415.803,07 € en intégralité en distribution de dividende.

L'assemblée générale décide par ailleurs de prélever sur les autres réserves une somme de 418.196,93 € pour compléter la distribution de dividende qui s'élèvera au total à 834.000 €.

En application des dispositions de l'article 3 du pacte d'associés signé le 30 avril 2021 la distribution sera répartie de la manière suivante :

- Dividende de base (Art. 3.2. du pacte) : 150 € par action soit un total de 90.000 € versé à l'ensemble des actionnaires au prorata de leur participation,
- Superdividende (Art. 3.3. du pacte) : 1.500 € par action soit un total de 744.000 € versé aux actionnaires de catégorie A (catégorie définie à l'Art. 3.1 du pacte) au prorata de leur participation.

Ce dividende sera mis en paiement en août 2022.

Les capitaux propres de la société à l'issue de cette distribution s'établiront à 232.766,15 €.

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

31 décembre 2018 : 0 €,  
31 décembre 2019 : 0 €,  
31 décembre 2020 : 0 €.

#### **Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 30 juin 2021**

Cette résolution, mise aux voix, est adoptée à l'unanimité.

Certifié conforme  
Le Président

  
**Philippe RONIN**

**SAS ACA RHONE ALPES**

3 Chemin du Vieux Chêne

38 240 MEYLAN

Société par actions simplifiée au capital de 37 200 Euros  
RCS GRENOBLE B 399 194 208

**RAPPORT**

**DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

---

**Exercice du 1<sup>er</sup> janvier 2021 au 31 décembre 2021**

# **SAS ACA RHONE ALPES**

3 Chemin du Vieux Chêne

38 240 MEYLAN

SAS au capital de 37 200 Euros  
RCS GRENOBLE B 399 194 208

---

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**Exercice clos le 31 décembre 2021**

---

Aux associés,

### **Opinion**

En exécution de la mission qui m'a été confiée dans votre assemblée, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de la société ACA RHONE ALPES relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2021, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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***

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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***

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2021 à la date d'émission de mon rapport, et notamment je n'ai pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

## **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 que, en application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance l'appréciation suivante qui, selon mon jugement professionnel, a été la plus importante pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Dans le cadre de mes appréciations des règles et méthodes comptables définies dans l'annexe, j'ai vérifié le caractère approprié des règles et méthodes comptables, de leur correcte application dans les comptes annuels.

L'appréciation ainsi portée s'inscrit dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de mon opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

## **Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux associés**

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

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les autres documents adressés aux associés sur la situation financière et les comptes annuels.

En application de la loi, je vous signale que les informations relatives aux délais de paiement prévues à l'article D.441-4 du code de commerce, ne sont pas mentionnées dans le rapport de gestion.

## **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 m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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, ma 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.

Fait à La Tronche, le 13 juin 2022

Pascal RECOUVREUR  
Commissaire aux Comptes



**BILAN ACTIF**

ACTIF		Exercice N 31/12/2021 12			Exercice N-1 31/12/2020 12		Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros		
	Capital souscrit non appelé (I)							
ACTIF IMMOBILISÉ	<b>Immobilisations incorporelles</b>							
	Frais d'établissement							
	Frais de développement							
	Concessions, brevets et droits similaires	8 566	8 566					
	Fonds commercial (1)							
	Autres immobilisations incorporelles							
	Avances et acomptes							
	<b>Immobilisations corporelles</b>							
	Terrains							
	Constructions							
	Installations techniques, matériel et outillage							
	Autres immobilisations corporelles	163 709	128 779	34 930	26 998	7 932	29.38	
	Immobilisations en cours							
Avances et acomptes								
<b>Immobilisations financières (2)</b>								
Participations mises en équivalence								
Autres participations	630 000		630 000	301 500	328 500	108.96		
Créances rattachées à des participations								
Autres titres immobilisés								
Prêts								
Autres immobilisations financières	23 656		23 656	23 781	124	0.52		
<b>Total II</b>	<b>825 931</b>	<b>137 344</b>	<b>688 587</b>	<b>352 279</b>	<b>336 308</b>	<b>95.47</b>		
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>							
	Matières premières, approvisionnements							
	En-cours de production de biens							
	En-cours de production de services							
	Produits intermédiaires et finis							
	Marchandises							
	Avances et acomptes versés sur commandes							
	<b>Créances (3)</b>							
	Clients et comptes rattachés	610 951	113 072	497 879	706 207	208 328	29.50	
	Autres créances	77 535		77 535	79 541	2 006	2.52	
Capital souscrit - appelé, non versé								
Valeurs mobilières de placement	1 061 480		1 061 480	1 060 688	792	0.07		
Disponibilités	345 045		345 045	527 098	182 053	34.54		
Charges constatées d'avance (3)	48 304		48 304	35 254	13 050	37.02		
<b>Total III</b>	<b>2 143 315</b>	<b>113 072</b>	<b>2 030 242</b>	<b>2 408 788</b>	<b>378 546</b>	<b>15.72</b>		
Comptes de Régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)							
	Primes de remboursement des obligations (V)							
	Ecart de conversion actif (VI)							
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>2 969 246</b>	<b>250 416</b>	<b>2 718 829</b>	<b>2 761 067</b>	<b>42 238</b>	<b>1.53</b>		

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

23 656

M

# BILAN PASSIF

<b>PASSIF</b>		<b>Exercice N</b>		<b>Exercice N-1</b>		<b>Ecart N / N-1</b>	
		31/12/2021	12	31/12/2020	12	Euros	%
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	Capital (Dont versé : 37 200)	37 200		37 200			
	Primes d'émission, de fusion, d'apport						
	Ecarts de réévaluation						
	<b>Réserves</b>						
	Réserve légale	3 720		3 720			
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves	610 043		513 587		96 456	18.78
	Report à nouveau						
	<b>Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)</b>	<b>415 803</b>		<b>96 456</b>		<b>319 347</b>	<b>331.08</b>
Subventions d'investissement							
Provisions réglementées							
<b>Total I</b>	<b>1 066 766</b>		<b>650 963</b>		<b>415 803</b>	<b>63.88</b>	
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>	Produit des émissions de titres participatifs						
	Avances conditionnées						
<b>Total II</b>							
<b>PROVISIONS</b>	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
<b>Total III</b>							
<b>DETTES (I)</b>	<b>Dettes financières</b>						
	Emprunts obligataires convertibles						
	Autres emprunts obligataires						
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	769 682		809 872		40 190	4.96
	Concours bancaires courants	3 519				3 519	
	Emprunts et dettes financières diverses	15		259 116		259 102	99.99
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	<b>Dettes d'exploitation</b>						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	106 681		109 397		2 716	2.48
	Dettes fiscales et sociales	340 083		419 776		79 694	18.98
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés							
Autres dettes	26 318		10 347		15 972	154.37	
<b>Comptes de Régularisation</b>	Produits constatés d'avance (1)	405 766		501 596		95 830	19.11
	<b>Total IV</b>	<b>1 652 063</b>		<b>2 110 104</b>		<b>458 041</b>	<b>21.71</b>
	Ecarts de conversion passif (V)						
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)</b>		<b>2 718 829</b>		<b>2 761 067</b>		<b>42 238</b>	<b>1.53</b>

(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an

963 063

1 510 612

CP

# COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2021 12			Exercice N-1 31/12/2020 12	Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total		Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>						
Ventes de marchandises						
Production vendue de biens						
Production vendue de services	2 742 358		2 742 358	2 722 399	19 959	0.73
<b>Chiffre d'affaires NET</b>	<b>2 742 358</b>		<b>2 742 358</b>	<b>2 722 399</b>	<b>19 959</b>	<b>0.73</b>
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			4 000		4 000	
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			102 940	33 002	69 938	211.92
Autres produits			143	1 003	859	85.69
<b>Total des Produits d'exploitation (I)</b>			<b>2 849 442</b>	<b>2 756 404</b>	<b>93 037</b>	<b>3.38</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes *			1 306 936	1 237 125	69 811	5.64
Impôts, taxes et versements assimilés			50 634	55 773	5 139	9.21
Salaires et traitements			915 975	895 439	20 536	2.29
Charges sociales			367 095	362 051	5 045	1.39
Dotations aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			16 032	26 978	10 946	40.57
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations						
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			21 914	48 477	26 563	54.80
Dotations aux provisions						
Autres charges			240	503	263	52.33
<b>Total des Charges d'exploitation (II)</b>			<b>2 678 826</b>	<b>2 626 345</b>	<b>52 481</b>	<b>2.00</b>
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>			<b>170 616</b>	<b>130 059</b>	<b>40 556</b>	<b>31.18</b>
<b>Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun</b>						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2021	12	31/12/2020	12	Euros	%
<b>Produits financiers</b>						
Produits financiers de participations (3)						
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)						
Autres intérêts et produits assimilés (3)	792		992		200	20.17
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total V</b>	<b>792</b>		<b>992</b>		<b>200</b>	<b>20.17</b>
<b>Charges financières</b>						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées (4)	3 012		329		2 683	815.49
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total VI</b>	<b>3 012</b>		<b>329</b>		<b>2 683</b>	<b>815.49</b>
<b>2. Résultat financier (V-VI)</b>	<b>2 220</b>		<b>663</b>		<b>2 883</b>	<b>434.91</b>
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>168 395</b>		<b>130 722</b>		<b>37 673</b>	<b>28.82</b>
<b>Produits exceptionnels</b>						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion						
Produits exceptionnels sur opérations en capital	287 400		1 579		285 821	NS
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
<b>Total VII</b>	<b>287 400</b>		<b>1 579</b>		<b>285 821</b>	<b>NS</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	489		215		274	127.57
Charges exceptionnelles sur opérations en capital			2 397		2 397	100.00
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
<b>Total VIII</b>	<b>489</b>		<b>2 612</b>		<b>2 123</b>	<b>81.27</b>
<b>4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)</b>	<b>286 911</b>		<b>1 033</b>		<b>287 944</b>	<b>NS</b>
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)						
Impôts sur les bénéfices (X)	39 503		33 233		6 270	18.87
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>	<b>3 137 634</b>		<b>2 758 975</b>		<b>378 659</b>	<b>13.72</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	<b>2 721 831</b>		<b>2 662 519</b>		<b>59 311</b>	<b>2.23</b>
<b>5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)</b>	<b>415 803</b>		<b>96 456</b>		<b>319 347</b>	<b>331.08</b>

\* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier  
: Redevance de crédit bail immobilier

(3) Dont produits concernant les entreprises liées

(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées

Mission de présentation - Voir le rapport d'Expert Comptable

SAS ACA RHONE-ALPES

3 CHEMIN DU VIEUX CHENE

38240 MEYLAN

**ANNEXE DU 01/01/2021 AU 31/12/2021**

**AUDITEURS & CONSEILS ASSOCIES**  
3 CHEMIN DU VIEUX CHENE

38240 MEYLAN  
04.76.41.34.24



**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 2 718 829.19 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 2 742 357.94 Euros et dégageant un bénéfice de 415 803.07 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2021 au 31/12/2021.

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

**FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

La SAS ACA RHONE ALPES a, suivant acte sous seings privés, à effet rétroactif du 1er septembre 2021 fait l'apport d'une branche complète et autonome d'activité "Commissariat aux comptes" à la société AUDITIAL pour 287.400 € composé de la valeur du fonds de commerce pour 287.000 € et d'éléments corporels de 400 €.

La SAS ACA RHONE ALPES a, en date du 1er octobre 2021 résilié le contrat de commodat avec la société AUDITEURS & CONSEILS ASSOCIES MEDITERRANNEE.

**EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE****- REGLES ET METHODES COMPTABLES -**

(PCG Art. 831-1/1)

**Principes et conventions générales**

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2018-07 relatifs à la réécriture du plan comptable

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

général applicable à la clôture de l'exercice.

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -****Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
<b>TOTAL</b>	8 566		
Installations générales agencements aménagements divers	11 175		
Matériel de transport	61 634		22 962
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	66 935		1 003
<b>TOTAL</b>	139 745		23 964
Autres participations	301 500		330 000
Prêts, autres immobilisations financières	23 781		
<b>TOTAL</b>	325 281		330 000
<b>TOTAL GENERAL</b>	473 591		353 964

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			8 566	8 566
<b>TOTAL</b>			8 566	8 566
Installations générales agencements aménagements divers			11 175	11 175
Matériel de transport			84 596	84 596
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			67 938	67 938
<b>TOTAL</b>			163 709	163 709
Autres participations		1 500	630 000	630 000
Prêts, autres immobilisations financières		124	23 656	23 656
<b>TOTAL</b>		1 624	653 656	653 656
<b>TOTAL GENERAL</b>		1 624	825 931	825 931

**Etat des amortissements**

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	8 566			8 566
<b>TOTAL</b>	8 566			8 566
Installations générales agencements aménagements divers	10 081	301		10 381
Matériel de transport	59 092	4 766		63 858
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	43 574	10 966		54 540
<b>TOTAL</b>	112 746	16 032		128 779
<b>TOTAL GENERAL</b>	121 312	16 032		137 344

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.générales agenc.aménag.divers	301				
Matériel de transport	4 766				
Matériel de bureau informatique mobilier	10 966				
<b>TOTAL</b>	<b>16 032</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>16 032</b>				

**Etat des provisions**

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	131 425	21 914	40 266		113 072
<b>TOTAL</b>	<b>131 425</b>	<b>21 914</b>	<b>40 266</b>		<b>113 072</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>131 425</b>	<b>21 914</b>	<b>40 266</b>		<b>113 072</b>
<b>Dont dotations et reprises d'exploitation</b>		<b>21 914</b>	<b>40 266</b>		

**Etat des échéances des créances et des dettes**

<b>Etat des créances</b>	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	23 656	23 656	
Autres créances clients	610 951	610 951	
Taxe sur la valeur ajoutée	28 206	28 206	
Groupe et associés	5 580	5 580	
Débiteurs divers	43 750	43 750	
Charges constatées d'avance	48 304	48 304	
<b>TOTAL</b>	<b>760 446</b>	<b>760 446</b>	

<b>Etat des dettes</b>	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	773 201	84 201	689 000	
Fournisseurs et comptes rattachés	106 681	106 681		
Personnel et comptes rattachés	94 040	94 040		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	77 490	77 490		
Impôts sur les bénéfices	7 449	7 449		
Taxe sur la valeur ajoutée	153 002	153 002		
Autres impôts taxes et assimilés	8 102	8 102		
Groupe et associés	15	15		
Autres dettes	26 318	26 318		
Produits constatés d'avance	405 766	405 766		
<b>TOTAL</b>	<b>1 652 063</b>	<b>963 063</b>	<b>689 000</b>	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	40 190			

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

**Composition du capital social**

(PCG Art. 831-3 et 832-13)

Différentes catégories de titres	Valeurs nominales en euros	Nombre de titres			
		Au début	Créés	Remboursés	En fin
actions	62.0000	600			600

**Evaluation des créances et des dettes**

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

**Dépréciation des créances**

(PCG Art.831-2/3)

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

**Produits à recevoir**

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	3 500
Total	3 500

**Charges à payer**

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 053
Dettes fiscales et sociales	114 352
Total	122 405

**Charges et produits constatés d'avance**

Charges constatées d'avance		Montant
Charges d'exploitation		48 304
Total		48 304
Produits constatés d'avance		Montant
Produits d'exploitation		405 766
Total		405 766