

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 : 1992 B 00908

Numéro SIREN : 388 395 287

Nom ou dénomination : EXPERTS ET PARTENAIRES

Ce dépôt a été enregistré le 07/01/2022 sous le numéro de dépôt B2022/000243

EXPERTS ET PARTENAIRES

Société par Actions Simplifiée au capital de 161 350,00 euros
Siège social : 7 rue de la Poste – 38170 SEYSSINET PARISSET

388.395.287 RCS GRENOBLE

COMPTES ANNUELS **EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2021**

POUR COPIE CERTIFIEE CONFORME,
LE PRESIDENT,
Monsieur Marc MARTIN.





EXPERTS & PARTENAIRES

Expertise comptable & Commissariat aux comptes

SAS EXPERTS ET PARTENAIRES

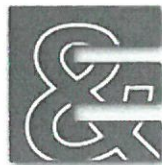
*7 Rue de la Poste
BP3
38170 SEYSSINET PARISSET*

COMPTES ANNUELS AU 31/08/2021

Alexis Fargeix Marc Martin

7, rue de la poste - BP3 - 38170 Seyssinet-Pariset - Tél 04 76 04 04 04 - e-mail : info@experts-partenaires.com
489, route de Lyon - 38110 Saint-Jean-de-Soudain - e-mail : stjeandesoudain@experts-partenaires.com

N° Siret : 388 395 287 00039 - APE : 6920Z - N° TVA CEE : FR48 388 395 287
S.A.S au capital de 161 350 € - Membre de l'Ordre des Experts Comptables - Région de Lyon et de la compagnie régionale de Grenoble des Commissaires aux comptes



EXPERTS & PARTENAIRES

Expertise comptable & Commissariat aux comptes

SAS EXPERTS ET PARTENAIRES

7 Rue de la Poste
BP3
38170 SEYSSINET PARISSET

SOMMAIRE

Pages

COMPTES ANNUELS

- Bilan actif-passif	1 et 2
- Compte de résultat	3 et 4
- Annexe	5 à 12
- Détail des comptes bilan actif passif	13 à 16
- Détail Compte de résultat	17 à 21

DOSSIER FISCAL

- Liasses 2050 à 2059-G	22 à 40
- Liasse 2065	41 et 42
- Liasse 2067	43 et 44

Alexis Fargeix Marc Martin

7, rue de la poste - BP3 - 38170 Seyssinet-Pariset - Tél 04 76 04 04 04 - e-mail : info@experts-partenaires.com
489, route de Lyon - 38110 Saint-Jean-de-Soudain - e-mail : stjeandesoudain@experts-partenaires.com

N° Siret : 388 395 287 00039 - APE : 6920Z - N° TVA CEE : FR48 388 395 287

S.A.S au capital de 161 350 € - Membre de l'Ordre des Experts Comptables - Région de Lyon et de la compagnie régionale de Grenoble des Commissaires aux comptes

COMPTES ANNUELS

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/08/2021 12			Exercice N-1 31/08/2020 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%
	Capital souscrit non appelé (I)						
ACTIF IMMOBILISÉ	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de développement						
	Concessions, brevets et droits similaires	7 373	7 045	328	970	-642	-66.15
	Fonds commercial (1)	1 041 681		1 041 681	1 041 681		
	Autres immobilisations incorporelles	96 153	58 676	37 477	42 977	-5 500	-12.80
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques, matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	348 185	256 942	91 244	95 677	-4 433	-4.63
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations financières (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations	10 370		10 370	10 370		
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés	10		10	10		
	Prêts						
	Autres immobilisations financières	25 795		25 795	25 795		
Total II		1 529 568	322 663	1 206 905	1 217 480	-10 575	-0.87
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Matières premières, approvisionnements	9 793		9 793	9 259	534	5.77
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	Créances (3)						
	Clients et comptes rattachés	419 620	31 134	388 486	431 361	-42 875	-9.94
	Autres créances	68 305		68 305	43 802	24 503	55.94
Comptes de Régularisation	Capital souscrit - appelé, non versé						
	Valeurs mobilières de placement						
	Disponibilités	569 683		569 683	1 022 238	-452 555	-44.27
	Charges constatées d'avance (3)	12 956		12 956	23 216	-10 260	-44.19
	Total III	1 080 356	31 134	1 049 222	1 529 876	-480 654	-31.42
Comptes de Régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		2 609 924	353 797	2 256 127	2 747 356	-491 229	-17.88

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

28 756

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/08/2021 12	Exercice N-1 31/08/2020 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : 161 350) Primes d'émission, de fusion, d'apport Ecart de réévaluation	161 350	161 350		
	Réserves				
	Réserve légale	16 135	16 135		
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	538 707	488 589	50 118	10.26
	Report à nouveau				
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	184 862	279 235	-94 373	-33.80
	Subventions d'investissement Provisions réglementées				
	Total I	901 054	945 309	-44 255	-4.68
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs Avances conditionnées				
	Total II				
PROVISIONS	Provisions pour risques Provisions pour charges	5 000		5 000	
	Total III	5 000		5 000	
DETTES (1)	Dettes financières				
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	462 149	708 688	-246 539	-34.79
	Concours bancaires courants	500	500		
	Emprunts et dettes financières diverses	12	12		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes d'exploitation				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	163 130	195 922	-32 792	-16.74
Comptes de Régularisation	Dettes fiscales et sociales	263 227	503 828	-240 601	-47.75
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	30 992	24 602	6 390	25.97
	Produits constatés d'avance (I)	430 062	368 494	61 568	16.71
	Total IV	1 350 073	1 802 047	-451 974	-25.08
	Ecart de conversion passif (V)				
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)	2 256 127	2 747 356	-491 229	-17.88

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

1 001 352 1 386 956

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/08/2021 12			Exercice N-1 31/08/2020 12		Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total			Euros	%
Produits d'exploitation (1)							
Ventes de marchandises							
Production vendue de biens							
Production vendue de services	2 909 053		2 909 053	3 022 209		-113 155	-3.74
Chiffre d'affaires NET	2 909 053		2 909 053	3 022 209		-113 155	-3.74
Production stockée			534	3 036		-2 502	-82.41
Production immobilisée						16 039	
Subventions d'exploitation			16 039			21 189	39.36
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			75 019	53 830		1 883	116.58
Autres produits			3 499	1 616			
Total des Produits d'exploitation (I)			3 004 145	3 080 690		-76 546	-2.48
Charges d'exploitation (2)							
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 *			1 111 082	1 116 533		-5 451	-0.49
Impôts, taxes et versements assimilés			23 460	42 659		-19 199	-45.01
Salaires et traitements			1 110 296	1 012 606		97 690	9.65
Charges sociales			504 508	480 122		24 386	5.08
Dotations aux amortissements et dépréciations							
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			40 053	41 121		-1 067	-2.60
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations							
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			3 605	9 707		-6 102	-62.86
Dotations aux provisions			5 000			5 000	
Autres charges			6 791	11 776		-4 985	-42.33
Total des Charges d'exploitation (II)			2 804 796	2 714 525		90 271	3.33
1 - Résultat d'exploitation (I-II)			199 349	366 166		-166 817	-45.56
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun							
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	
	31/08/2021	12	31/08/2020	12	Euros	%
Produits financiers						
Produits financiers de participations (3)	61 428		25 810		35 619	138.00
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)						
Autres intérêts et produits assimilés (3)	525		497		27	5.50
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total V	61 953		26 307		35 646	135.50
Charges financières						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées (4)	3 292		4 169		-877	-21.04
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total VI	3 292		4 169		-877	-21.04
2. Résultat financier (V-VI)	58 661		22 138		36 523	164.98
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	258 010		388 304		-130 294	-33.55
Produits exceptionnels						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion						
Produits exceptionnels sur opérations en capital						
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
Total VII						
Charges exceptionnelles						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	10 000				10 000	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
Total VIII	10 000				10 000	
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	-10 000				-10 000	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)						
Impôts sur les bénéfices (X)	63 148		109 069		-45 921	-42.10
Total des produits (I+III+V+VII)	3 066 097		3 106 997		-40 900	-1.32
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	2 881 236		2 827 762		53 473	1.89
5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)	184 862		279 235		-94 373	-33.80

* 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

61 428 25 810

ANNEXE

SOMMAIRE

Faits caractéristiques de l'exercice	page 5	
Evènements significatifs postérieurs à la clôture		NA
- REGLES ET METHODES COMPTABLES		
Principes et conventions générales	5	
Permanence ou changement de méthodes	6	
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN		
Etat des immobilisations	6	
Etat des amortissements	7	
Etat des provisions	7	
Etat des échéances des créances et des dettes	8	
Composition du capital social	8	
Fonds commercial	8	
Autres immobilisations incorporelles	9	
Evaluation des immobilisations corporelles	9	
Evaluation des amortissements	9	
Titres immobilisés	9	
Créances immobilisées	9	
Evaluations des produits et en cours	9	
Dépréciation des stocks et en cours	10	
Evaluation des créances et des dettes	10	
Dépréciation des créances	10	
Evaluation des valeurs mobilières de placement		NA
Disponibilités en Euros	10	
Produits à recevoir	10	
Charges à payer	10	
Charges et produits constatés d'avance	11	
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS		
Dettes garanties par des sûretés réelles		NA
Informations en matière de crédit bail		NA
Liste des filiales et participations	12	
- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES		
Produits et charges exceptionnels	12	
Transferts de charges	12	

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

Exercice du 01/09/2020 au 31/08/2021

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 2 256 127.13 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 2 909 053.36 Euros et dégageant un bénéfice de 184 861.94 Euros.

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

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Fermeture de l'établissement de Lans en Vercors.

Conséquences de l'événement Covid-19 : IMPACT NON SIGNIFICATIF

L'événement Covid-19 n'a pas eu d'impact significatif sur le patrimoine, la situation financière et les résultats de l'entreprise. Etant toujours en cours à la date d'établissement des comptes annuels, l'entreprise est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

(PCG Art. 831-I/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 général applicable à la clôture de l'exercice.

ANNEXE

Exercice du 01/09/2020 au 31/08/2021

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 146 237		1 810
Installations générales agencements aménagements divers	208 093		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	143 081		27 668
TOTAL	351 174		27 668
Autres participations	10 370		
Autres titres immobilisés	10		
Prêts, autres immobilisations financières	25 795		
TOTAL	36 175		
TOTAL GENERAL	1 533 586		29 478

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles		2 840	1 145 207	1 145 207
Installations générales agencements aménagements divers			208 093	208 093
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		30 657	140 092	140 092
TOTAL		30 657	348 185	348 185
Autres participations			10 370	10 370
Autres titres immobilisés			10	10
Prêts, autres immobilisations financières			25 795	25 795
TOTAL			36 175	36 175
TOTAL GENERAL		33 497	1 529 568	1 529 568

ANNEXE

Exercice du 01/09/2020 au 31/08/2021

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 TOTAL	60 609	7 952	2 840	65 721
Installations générales agencements aménagements divers	153 813	11 923		165 737
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	101 684	20 178	30 657	91 205
TOTAL	255 497	32 101	30 657	256 942
TOTAL GENERAL	316 106	40 053	33 497	322 663

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	7 952				
Instal.générales agenc.aménag.divers	11 923				
Matériel de bureau informatique mobilier	15 098	5 080			
TOTAL	27 021	5 080			
TOTAL GENERAL	34 973	5 080			

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Litiges		5 000			5 000
TOTAL		5 000			5 000

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	33 573	3 605	6 044		31 134
TOTAL	33 573	3 605	6 044		31 134
TOTAL GENERAL	33 573	8 605	6 044		36 134
Dont dotations et reprises d'exploitation		8 605	6 044		

ANNEXE

Exercice du 01/09/2020 au 31/08/2021

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	25 795		25 795
Clients douteux ou litigieux	28 756	-0	28 756
Autres créances clients	390 864	390 864	
Personnel et comptes rattachés	176	176	
Impôts sur les bénéfices	19 781	19 781	
Taxe sur la valeur ajoutée	24 121	24 121	
Groupe et associés	22 680	22 680	
Débiteurs divers	1 546	1 546	
Charges constatées d'avance	12 956	12 956	
TOTAL	526 676	472 125	54 551

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	653	653		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	461 996	113 275	348 721	
Fournisseurs et comptes rattachés	163 130	163 130		
Personnel et comptes rattachés	62 017	62 017		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	91 487	91 487		
Taxe sur la valeur ajoutée	95 250	95 250		
Autres impôts taxes et assimilés	14 474	14 474		
Groupe et associés	12	12		
Autres dettes	30 992	30 992		
Produits constatés d'avance	430 062	430 062		
TOTAL	1 350 073	1 001 352	348 721	
Emprunts souscrits en cours d'exercice	50 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	294 992			
Montant emprunts et dettes contractés aup.ass.pers.phys.	12			

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	25.0000	6 454			6 454

Fonds commercial

(Code du Commerce Art. R 123-186; PCG Art. 831-2/10)

Nature	Montant des éléments				Montant de la dépréciation
	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Global	
Clientèle	50 000		991 681	1 041 681	
Total	50 000		991 681	1 041 681	

Conformément au règlement ANC n°2015-06, il a été procédé à un test de dépréciation du fonds commercial. Au 31/08/2021, aucun indice de perte de valeur n'a été détecté.

ANNEXE

Exercice du 01/09/2020 au 31/08/2021

Autres immobilisations incorporelles

(Code du Commerce Art. R 123-186)

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Ces éléments sont amortis sur la durée de leur utilisation par l'entreprise à savoir :

	Valeurs	Taux d'amortissement
Logiciels	7 373	100.00
Usufruit SCI	96 153	5.72

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Agencements et aménagements	Linéaire	5 à 7 ans
Matériel de bureau	Linéaire ou dégressif	3 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 7 ans

Titres immobilisés

(PCG Art. 831-2/20 et 832-7)

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Créances immobilisées

(PCG Art. 831-2 7°)

Les prêts, dépôts et autres créances ont été évalués à leur valeur nominale.

Les créances immobilisées ont le cas échéant été dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Evaluation des produits et en cours

(PCG Art. 831-2)

Les travaux en cours ont été évalués par différence entre :

- la facturation émise sur les missions non terminées au 31/08/2021,
- et le temps passé par les collaborateurs, valorisé à un taux moyen de charges sociales incluses, et majoré d'un coefficient de structure.

ANNEXE

Exercice du 01/09/2020 au 31/08/2021

Dépréciation des stocks

(PCG 831-2/3.2 et 831-2/6)

Les stocks et en cours ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

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.

Disponibilités en Euros

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances clients et comptes rattachés	62 282
Total	62 282

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	653
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	41 041
Dettes fiscales et sociales	101 986
Autres dettes	15 786
Total	159 465

ANNEXE

Exercice du 01/09/2020 au 31/08/2021

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	12 956
Total	12 956
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	430 062
Total	430 062

Les produits constatés d'avance ont été évalués par différence entre :

- la facturation émise sur les missions non terminées au 31/08/2021,
- et le temps passé par les collaborateurs, valorisé à un taux moyen de charges sociales incluses, et majoré d'un coefficient de structure.

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Société	Capital	Capitaux propres autres que le capital	Quote-part du capital détenu en %	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et avances consentis et non remboursés	Cautions et avals donnés par la société	Chiffre d'affaires du dernier exercice	Résultat net du dernier exercice	Dividendes encaissés par la société	Observations
				brute	nette						
A. Renseignements détaillés											
	- Filiales détenues à + de 50%										
	- EURL ASSIST'EXPERTS	1 000	100.00	1 000	1 000			8 350	6 129		
	- SARL EFM	10 000	66.67	6 670	1 000			7 313	-11 126		
	- Participations détenues entre 10 et 50 %										
	- SAS PARTENAIRES & PATRIMOINE	10 000	20.00	2 700	2 700	22 680		111 621	10 125		
B. Renseignements globaux											
	- Filiales non reprises en A										
	- Participations non reprises en A										

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Produits et charges exceptionnels

(PCG Art. 831-2/13)	
Nature	Montant
Charges exceptionnelles	
- Abandon de compte-courant	10 000
Total	10 000

Transferts de charges

(PCG Art. 831-2/13)	
Nature	Montant
IJ prévoyance	21 268
Remboursements formations	5 349
Refacturation débours	28 758
Mise à disposition	13 600
Total	68 975

EXPERTS ET PARTENAIRES

Société par Actions Simplifiée au capital de 161 350,00 euros
Siège social : 7 rue de la Poste – 38170 SEYSSINET PARISSET

388.395.287 RCS GRENOBLE

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE **DU 17 DECEMBRE 2021**

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 août 2021

DEUXIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 août 2020, s'élevant à 184 861,94 euros, de la manière suivante :

- A titre de dividendes aux associés, la somme de 83 902,00 euros,
Soit 13,00 euros par action,
- Le solde, soit la somme de 100 959,94 euros,
au compte « Autres réserves ».

Le paiement des dividendes sera effectué à compter de ce jour.

L'Assemblée Générale prend acte que les associés ont été informés que :

- depuis le 1^{er} janvier 2018, les revenus distribués sont soumis à un prélèvement forfaitaire unique (PFU ou « flat tax ») de 30,00 %, soit 12,80 %, au titre de l'impôt sur le revenu, et 17,20 % de prélèvements sociaux,
- peuvent demander à être dispensées du prélèvement forfaitaire non libératoire de 12,80 %, au titre de l'impôt sur le revenu, les personnes physiques appartenant à un foyer fiscal dont le revenu fiscal de référence de l'avant-dernière année est inférieur à 50 000 euros (contribuables célibataires, divorcés ou veufs) ou 75 000 euros (contribuables soumis à une imposition commune) ; la demande de dispense doit être formulée, sous la responsabilité de l'associé, au plus tard le 30 novembre de l'année précédant le paiement du dividende,
- l'option pour une imposition du dividende au barème progressif reste possible et doit être indiquée sur la déclaration de revenus ; dans ce cas, le prélèvement forfaitaire non libératoire de 12,80 % sera déduit de l'impôt dû. L'abattement de 40,00 % sera maintenu mais les prélèvements sociaux seront assis sur le montant avant abattement.

Il est précisé que :

- le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 31 août 2021, éligibles à l'abattement de 40,00 %, prévu à l'article 158, 3-2° du Code Général des Impôts, s'élève à 2 067,00 euros,

- le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 31 août 2021, non éligibles à l'abattement de 40,00 %, s'élève à 81 835,00 euros.

Il a, en outre, été rappelé aux associés que, conformément aux dispositions de l'article L. 136-7 du Code de la Sécurité Sociale, les prélèvements sociaux sur les dividendes versés aux personnes physiques fiscalement domiciliées en France sont soumis aux mêmes règles que le prélèvement mentionné à l'article 117 quater du Code Général des Impôts, c'est-à-dire prélevés à la source par l'établissement payeur, lorsque ce dernier est établi en France, et versés au Trésor dans les quinze premiers jours du mois suivant celui du paiement des dividendes.

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

Exercice clos le 31 août 2020 :

229 117,00 euros, soit 35,50 euros par titre,
dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 5 573,50 euros,
dividendes non éligibles à l'abattement de 40 % : 223 543,50 euros.

Exercice clos le 31 août 2019 :

60 344,90 euros, soit 9,35 euros par titre,
dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 31 631,05 euros,
dividendes non éligibles à l'abattement de 40 % : 28 713,85 euros.

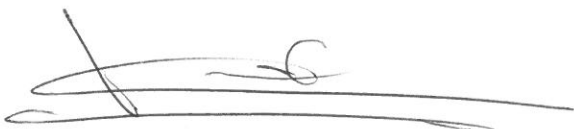
Exercice clos le 31 août 2018 :

50 018,50 euros, soit 7,75 euros par titre,
dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 26 218,25 euros,
dividendes non éligibles à l'abattement de 40 % : 23 800,25 euros.

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 17 décembre 2021.

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

**POUR COPIE CERTIFIÉE CONFORME,
LE PRESIDENT,
Monsieur Marc MARTIN.**





EXPERT-COMPTABLE
COMMISSAIRE AUX COMPTES

SAS EXPERTS ET PARTENAIRES

7 rue de la Poste
38170 SEYSSINET PARISSET

RAPPORTS
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
- 31 août 2021 -

SAS EXPERTS ET PARTENAIRES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 août 2021

A l'Assemblée générale de la société EXPERTS ET PARTENAIRES,

Opinion sur les comptes annuels

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société EXPERTS ET PARTENAIRES relatifs à l'exercice clos le 31 août 2021, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance 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} septembre 2020 à la date d'émission de notre rapport.

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 de l'article 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.

La ligne « Clients et comptes rattachés » apparaît à l'actif du bilan pour un montant net de 388 486 euros.

L'annexe, dans les paragraphes « Complément d'informations relatif au bilan – Evaluation des créances et des dettes » et « Complément d'informations relatif au bilan – Dépréciation des créances », précise les méthodes d'évaluation et les modalités de dépréciations.

Nous avons procédé à l'évaluation de l'approche retenue par la société, sur la base des éléments disponibles à ce jour, et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de cette approche.

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'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés.

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.

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

Fait à Grenoble, le 2 décembre 2021

Le Commissaire aux Comptes

B2A



Gilles BOURGUIGNON

SAS EXPERTS ET PARTENAIRES

ANNEXE AU RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES EXERCICE CLOS LE 31/08/2021

Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/08/2021 12			Exercice N-1 31/08/2020 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%
	Capital souscrit non appelé (I)						
ACTIF IMMOBILISÉ	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de développement						
	Concessions, brevets et droits similaires	7 373	7 045	328	970	-642	-66.15
	Fonds commercial (1)	1 041 681		1 041 681	1 041 681		
	Autres immobilisations incorporelles	96 153	58 676	37 477	42 977	-5 500	-12.80
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques, matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	348 185	256 942	91 244	95 677	-4 433	-4.63
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations financières (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations	10 370		10 370	10 370		
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés	10		10	10		
	Prêts						
	Autres immobilisations financières	25 795		25 795	25 795		
	Total II	1 529 568	322 663	1 206 905	1 217 480	-10 575	-0.87
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Matières premières, approvisionnements	9 793		9 793	9 259	534	5.77
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	Créances (3)						
	Clients et comptes rattachés	419 620	31 134	388 486	431 361	-42 875	-9.94
	Autres créances	68 305		68 305	43 802	24 503	55.94
Comptes de Régularisation	Capital souscrit - appelé, non versé						
	Valeurs mobilières de placement						
	Disponibilités	569 683		569 683	1 022 238	-452 555	-44.27
	Charges constatées d'avance (3)	12 956		12 956	23 216	-10 260	-44.19
	Total III	1 080 356	31 134	1 049 222	1 529 876	-480 654	-31.42
Comptes de Régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)						
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	2 609 924	353 797	2 256 127	2 747 356	-491 229	-17.88

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

28 756

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/08/2021 12	Exercice N-1 31/08/2020 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : 161 350) Primes d'émission, de fusion, d'apport Ecart de réévaluation	161 350	161 350		
	Réserves				
	Réserve légale	16 135	16 135		
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	538 707	488 589	50 118	10.26
	Report à nouveau				
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	184 862	279 235	-94 373	-33.80
	Subventions d'investissement Provisions réglementées				
	Total I	901 054	945 309	-44 255	-4.68
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs Avances conditionnées				
	Total II				
PROVISIONS	Provisions pour risques Provisions pour charges	5 000		5 000	
	Total III	5 000		5 000	
DETTES (I)	Dettes financières				
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	462 149	708 688	-246 539	-34.79
	Concours bancaires courants	500	500		
	Emprunts et dettes financières diverses	12	12		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes d'exploitation				
Comptes de Régularisation	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	163 130	195 922	-32 792	-16.74
	Dettes fiscales et sociales	263 227	503 828	-240 601	-47.75
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	30 992	24 602	6 390	25.97
	Produits constatés d'avance (I)	430 062	368 494	61 568	16.71
	Total IV	1 350 073	1 802 047	-451 974	-25.08
	Ecart de conversion passif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)		2 256 127	2 747 356	-491 229	-17.88

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

1 001 352 1 386 956

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/08/2021 12			Exercice N-1 31/08/2020 12		Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total			Euros	%
Produits d'exploitation (1)							
Ventes de marchandises							
Production vendue de biens							
Production vendue de services	2 909 053		2 909 053	3 022 209		-113 155	-3.74
Chiffre d'affaires NET	2 909 053		2 909 053	3 022 209		-113 155	-3.74
Production stockée			534	3 036		-2 502	-82.41
Production immobilisée							
Subventions d'exploitation			16 039			16 039	
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			75 019	53 830		21 189	39.36
Autres produits			3 499	1 616		1 883	116.58
Total des Produits d'exploitation (I)			3 004 145	3 080 690		-76 546	-2.48
Charges d'exploitation (2)							
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 *			1 111 082	1 116 533		-5 451	-0.49
Impôts, taxes et versements assimilés			23 460	42 659		-19 199	-45.01
Salaires et traitements			1 110 296	1 012 606		97 690	9.65
Charges sociales			504 508	480 122		24 386	5.08
Dotations aux amortissements et dépréciations							
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			40 053	41 121		-1 067	-2.60
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations							
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			3 605	9 707		-6 102	-62.86
Dotations aux provisions			5 000			5 000	
Autres charges			6 791	11 776		-4 985	-42.33
Total des Charges d'exploitation (II)			2 804 796	2 714 525		90 271	3.33
1 - Résultat d'exploitation (I-II)			199 349	366 166		-166 817	-45.56
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun							
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	
	31/08/2021	12	31/08/2020	12	Euros	%
Produits financiers						
Produits financiers de participations (3)	61 428		25 810		35 619	138.00
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)						
Autres intérêts et produits assimilés (3)	525		497		27	5.50
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total V	61 953		26 307		35 646	135.50
Charges financières						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées (4)	3 292		4 169		-877	-21.04
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total VI	3 292		4 169		-877	-21.04
2. Résultat financier (V-VI)	58 661		22 138		36 523	164.98
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	258 010		388 304		-130 294	-33.55
Produits exceptionnels						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion						
Produits exceptionnels sur opérations en capital						
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
Total VII						
Charges exceptionnelles						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	10 000				10 000	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
Total VIII	10 000				10 000	
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	-10 000				-10 000	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)						
Impôts sur les bénéfices (X)	63 148		109 069		-45 921	-42.10
Total des produits (I+III+V+VII)	3 066 097		3 106 997		-40 900	-1.32
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	2 881 236		2 827 762		53 473	1.89
5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)	184 862		279 235		-94 373	-33.80

* 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

61 428 25 810

ANNEXE

SOMMAIRE

Faits caractéristiques de l'exercice	page 5	
Evènements significatifs postérieurs à la clôture		NA
- REGLES ET METHODES COMPTABLES		
Principes et conventions générales	5	
Permanence ou changement de méthodes	6	
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN		
Etat des immobilisations	6	
Etat des amortissements	7	
Etat des provisions	7	
Etat des échéances des créances et des dettes	8	
Composition du capital social	8	
Fonds commercial	8	
Autres immobilisations incorporelles	9	
Evaluation des immobilisations corporelles	9	
Evaluation des amortissements	9	
Titres immobilisés	9	
Créances immobilisées	9	
Evaluations des produits et en cours	9	
Dépréciation des stocks et en cours	10	
Evaluation des créances et des dettes	10	
Dépréciation des créances	10	
Evaluation des valeurs mobilières de placement		NA
Disponibilités en Euros	10	
Produits à recevoir	10	
Charges à payer	10	
Charges et produits constatés d'avance	11	
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS		
Dettes garanties par des sûretés réelles		NA
Informations en matière de crédit bail		NA
Liste des filiales et participations	12	
- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES		
Produits et charges exceptionnels	12	
Transferts de charges	12	

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

Exercice du 01/09/2020 au 31/08/2021

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 2 256 127.13 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 2 909 053.36 Euros et dégageant un bénéfice de 184 861.94 Euros.

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

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Fermeture de l'établissement de Lans en Vercors.

Conséquences de l'événement Covid-19 : IMPACT NON SIGNIFICATIF

L'événement Covid-19 n'a pas eu d'impact significatif sur le patrimoine, la situation financière et les résultats de l'entreprise. Etant toujours en cours à la date d'établissement des comptes annuels, l'entreprise est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

- 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 général applicable à la clôture de l'exercice.

ANNEXE

Exercice du 01/09/2020 au 31/08/2021

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 146 237		1 810
Installations générales agencements aménagements divers	208 093		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	143 081		27 668
TOTAL	351 174		27 668
Autres participations	10 370		
Autres titres immobilisés	10		
Prêts, autres immobilisations financières	25 795		
TOTAL	36 175		
TOTAL GENERAL	1 533 586		29 478

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles		2 840	1 145 207	1 145 207
Installations générales agencements aménagements divers			208 093	208 093
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		30 657	140 092	140 092
TOTAL		30 657	348 185	348 185
Autres participations			10 370	10 370
Autres titres immobilisés			10	10
Prêts, autres immobilisations financières			25 795	25 795
TOTAL			36 175	36 175
TOTAL GENERAL		33 497	1 529 568	1 529 568

ANNEXE

Exercice du 01/09/2020 au 31/08/2021

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 TOTAL	60 609	7 952	2 840	65 721
Installations générales agencements aménagements divers	153 813	11 923		165 737
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	101 684	20 178	30 657	91 205
TOTAL	255 497	32 101	30 657	256 942
TOTAL GENERAL	316 106	40 053	33 497	322 663

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	7 952				
Instal.générales agenc.aménag.divers	11 923				
Matériel de bureau informatique mobilier	15 098	5 080			
TOTAL	27 021	5 080			
TOTAL GENERAL	34 973	5 080			

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Litiges		5 000			5 000
TOTAL		5 000			5 000

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	33 573	3 605	6 044		31 134
TOTAL	33 573	3 605	6 044		31 134
TOTAL GENERAL	33 573	8 605	6 044		36 134
Dont dotations et reprises d'exploitation		8 605	6 044		

ANNEXE

Exercice du 01/09/2020 au 31/08/2021

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	25 795		25 795
Clients douteux ou litigieux	28 756	-0	28 756
Autres créances clients	390 864	390 864	
Personnel et comptes rattachés	176	176	
Impôts sur les bénéfices	19 781	19 781	
Taxe sur la valeur ajoutée	24 121	24 121	
Groupe et associés	22 680	22 680	
Débiteurs divers	1 546	1 546	
Charges constatées d'avance	12 956	12 956	
TOTAL	526 676	472 125	54 551

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	653	653		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	461 996	113 275	348 721	
Fournisseurs et comptes rattachés	163 130	163 130		
Personnel et comptes rattachés	62 017	62 017		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	91 487	91 487		
Taxe sur la valeur ajoutée	95 250	95 250		
Autres impôts taxes et assimilés	14 474	14 474		
Groupe et associés	12	12		
Autres dettes	30 992	30 992		
Produits constatés d'avance	430 062	430 062		
TOTAL	1 350 073	1 001 352	348 721	
Emprunts souscrits en cours d'exercice	50 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	294 992			
Montant emprunts et dettes contractés aup.ass.pers.phys.	12			

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	25.0000	6 454			6 454

Fonds commercial

(Code du Commerce Art. R 123-186; PCG Art. 831-2/10)

Nature	Montant des éléments				Montant de la dépréciation
	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Global	
Clientèle	50 000		991 681	1 041 681	
Total	50 000		991 681	1 041 681	

Conformément au règlement ANC n°2015-06, il a été procédé à un test de dépréciation du fonds commercial. Au 31/08/2021, aucun indice de perte de valeur n'a été détecté.

ANNEXE

Exercice du 01/09/2020 au 31/08/2021

Autres immobilisations incorporelles

(Code du Commerce Art. R 123-186)

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Ces éléments sont amortis sur la durée de leur utilisation par l'entreprise à savoir :

	Valeurs	Taux d'amortissement
Logiciels	7 373	100.00
Usufruit SCI	96 153	5.72

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Agencements et aménagements	Linéaire	5 à 7 ans
Matériel de bureau	Linéaire ou dégressif	3 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 7 ans

Titres immobilisés

(PCG Art. 831-2/20 et 832-7)

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Créances immobilisées

(PCG Art. 831-2 7°)

Les prêts, dépôts et autres créances ont été évalués à leur valeur nominale.

Les créances immobilisées ont le cas échéant été dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Evaluation des produits et en cours

(PCG Art. 831-2)

Les travaux en cours ont été évalués par différence entre :

- la facturation émise sur les missions non terminées au 31/08/2021,
- et le temps passé par les collaborateurs, valorisé à un taux moyen de charges sociales incluses, et majoré d'un coefficient de structure.

ANNEXE

Exercice du 01/09/2020 au 31/08/2021

Dépréciation des stocks

(PCG 831-2/3.2 et 831-2/6)

Les stocks et en cours ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

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.

Disponibilités en Euros

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances clients et comptes rattachés	62 282
Total	62 282

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	653
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	41 041
Dettes fiscales et sociales	101 986
Autres dettes	15 786
Total	159 465

ANNEXE

Exercice du 01/09/2020 au 31/08/2021

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	12 956
Total	12 956
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	430 062
Total	430 062

Les produits constatés d'avance ont été évalués par différence entre :

- la facturation émise sur les missions non terminées au 31/08/2021,
- et le temps passé par les collaborateurs, valorisé à un taux moyen de charges sociales incluses, et majoré d'un coefficient de structure.

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Page : 12

Société	Capital	Capitaux propres autres que le capital	Quote-part du capital détenu en %	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et avances consentis et non remboursés	Cautions et avals donnés par la société	Chiffre d'affaires du dernier exercice	Résultat net du dernier exercice	Dividendes encaissés par la société	Observations
				brute	nette						
A. Renseignements détaillés											
	- Filiales détenues à + de 50%										
	- EURL ASSISTEXPERTS	13 547	100.00	1 000	1 000			8 350	6 129		
	- SARL EFM	-7 894	66.67	6 670	1 000			7 313	-11 126		
	- Participations détenues entre 10 et 50 %										
	- SAS PARTENAIRES & PATRIMOINE	9 634	20.00	2 700	2 700	22 680		111 621	10 125		
B. Renseignements globaux											
	- Filiales non reprises en A										
	- Participations non reprises en A										

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Produits et charges exceptionnels

(PCG Art. 831-2/13)

Nature	Montant	imputé au compte
Charges exceptionnelles		
- Abandon de compte-courant	10 000	671800
Total	10 000	

Transferts de charges

(PCG Art. 831-2/13)

Nature	Montant
IJ prévoyance	21 268
Remboursements formations	5 349
Refacturation débours	28 758
Mise à disposition	13 600
Total	68 975